

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ АГЕНЦИЈЕ ЗА РАЗВОЈ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА И ОБЕЗБЈЕЂИВАЊЕ КВАЛИТЕТА У БиХ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01. ДО 31.12.2019. ГОДИНЕ

1. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ

Агенција за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета у БиХ (у даљем тексту: Агенција) основана је чланом 47. Оквирног закона о високом образовању у Босни и Херцеговини („Службени гласник БиХ“, бр. 59/07 и 59/09) као самостална управна организација. Надлежности Агенције дефинисане су члановима 48. 49. и 50. Оквирног закона о високом образовању у Босни и Херцеговини, а организација, управљање, руковођење и финансирање Агенције прописани су члановима 51. и 52. Оквирног закона. Одлуком Савјета министара („Службени гласник БиХ“, број: 10/08) одређено је сједиште Агенције у Бањој Луци и почетак рада 01.03.2008. године. Агенција је оперативна од 01.12.2008. године. Савјет министара Босне и Херцеговине је на 74. сједници, одржаној 05.02.2009. године, дао сагласност на Правилник о унутрашњој организацији Агенције.

Оперативни план буџета Агенције за 2019. годину сачињен је у складу са законским прописима, Инструкцијом о начину израде оперативног плана за извршење Буџета институција Босне и Херцеговине за 2019. годину и о начину праћења програма посебних намјена, број: 05-02-2-148-1/19 од 25.12.2020. године, планираним активностима Агенције и у вези са тим исказаним потребама.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину („Службени гласник БиХ“, број 84/19) (у даљем тексту: Закон о буџету) Агенцији су за рад додијељена средства у укупном износу од 943.000 КМ. Гледајући збирно буџет Агенције за 2019. годину је увећан за око 1 % у односу на буџет 2018. године.

Законом о буџету Агенцији су одобрени капитални издаци за набавку опреме у износу од 40.000 КМ (29.000КМ из буџета и 11.000КМ од примитака од продаје сталних средстава), који се односе на набавку једног моторног возила. Односно, у структури буџета заступљени су текући издаци у износу од 903.000 КМ и наведени капитални издаци у износу од 40.000 КМ.

Извјештај о извршењу Буџета Агенције за период 01.01. до 31.12.2019. године сачињен је у свему према достављеној нам Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01-31.12.2019. године, број: 05-16-2-188-1/20 од 06.01.2020. године.

Агенција у току 2019. године није вршила измјену структуре расхода буџета - реструктурирање. Извршено је једно усклађивање аналитичког прегледа расхода буџета Агенције, актом број: 06-16-1-544-1/19 од 09.12.2019. године.

Информација о реализацији препорука Канцеларије за ревизију институција БиХ:

Канцеларија за ревизију институција БиХ је у поступку завршне ревизије финансијских извјештаја и усклађености пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима за 2018. годину, путем Извјештаја о финансијској ревизији Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета за 2018. годину (у даљем тексту: Извјештај), број: 02-16-1-745/19 од 15.07.2019. године, запримљеног код ове Агенције 22.07.2019. године, изразила позитивно мишљење уз скретање пажње на Правилник о унутрашњој организацији Агенције који није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ. У наставку дајемо преглед предузетих активности према датим препорукама у предметном Извјештају, како слиједи:

Препорука 1. (тч. 3.1. Извјештаја). Потребно је преиспитати праксу боравка на службеном путу дуже од предвиђених активности како би се обезбједила досљедна примјена одредаба о начину и поступку и остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање.

Уважавајући мишљење ревизије, Агенција сматра неопходним да код ове препоруке укаже на чињеницу да се не ради о устаљеној пракси боравка дан прије и дан послје предвиђених активности током боравка на службеном путу, као што је наведено у извјештају, него о спорадичном случају до којег долази због непредвиђених околности.

Препорука 2. (тч. 3.1. Извјештаја). Препоручује се да се попис сталних средстава Агенције обавља у складу са Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

Стална средства којима располаже Агенција, а која представљају вишак у употреби након пресељења Агенције у властите просторије, али мањег капацитета, воде се по локацијама, док стална средства која су у потреби воде се по канцеларијама (крупни инвентар). Агенција је формирала комисију за утврђивање сталних средстава, која је након извршене анализе средстава намјењених за уништење и листу сталних средстава која представљају вишак, утврдила листу сталних средстава намјењених за продају. Такође, Агенција је запримила захтјев Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ (ИДДЕЕА), за уступање дијела сталних средстава, те је у складу са инструкцијом о донацији, односно уступању сталних средстава између буџетских корисника, те донирању сталних средстава екстерним корисницима, затражена и добијена сагласност Министарства финансија и трезора БиХ за уступање дијела сталних средстава ИДДЕЕА-и. На основу добијене сагласности сачињен је Споразум о уступању сталних средстава између двије Агенције. За преостали дио средстава Агенција планира покренути поступак продаје путем јавне лицитације.

Препорука 3. (тч. 3.2. Извјештаја). Агенција је дужна убрзати активности везане за усклађивање Правилника о унутрашњој организацији са одредбама важећих одлука Савјета министара БиХ.

Агенција је након пријема Извјештаја ревизије наставила активности израде Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и сачињени су коначни описи послова радних мјеста. Агенција ће у наредном периоду упутити приједлог Правилника у процедуру прибављања мишљења надлежних институција.

Препорука 4. (тч. 5. Извјештаја). Агенција је дужна подносити годишњи финансијски извјештај и извјештај о раду надлежним институцијама у прописаним роковима.

Агенција је правовремено упутила приједлог Извјештаја о раду Агенције за 2018. годину и приједлог Програма рада Агенције за 2019. годину на сагласност Управном одбору Агенције. Због нередовног одржавања сједница Управног одбора Агенције у току 2019. године, није било могуће исходити сагласност Управног одбора на приједлог Извјештаја о раду Агенције за 2018. годину те је исти упућен у процедуру усвајања Вијећу министара Босне и Херцеговине без прибављене сагласности Управног одбора уз одговарајуће образложење Агенције за такво поступање. Наведени Извјештај усвојен је на

ванредној (телефонској сједници Вијећа министара БиХ одржаној 15.10.2019. године. Програм рада Агенције за 2019. годину усвојен је на 44. сједници Управног одбора Агенције одржаној 13.11.2018. године након чега је 16.1.2019. године упућен у процедуру усвајања Вијећу министара БиХ, међутим Агенција до данас није добила информацију да ли је исти разматран на сједници Вијећа министара БиХ.

Препорука 5. (тч. 5.3. Извјештаја). *Неопходно је да Агенција обезбједи релевантне податке по питању испуњавања услова за престанак радног односа директора Агенције.*

Агенција је 30.7.2019. године Федералном заводу пензијског и инвалидског осигурања и Кантоналној служби са сједиштем у Тузли упутила захтјев за утврђивање стажа осигурања како би се утврдила укупна дужина стажа осигурања и стицања услова за престанак радног односа директора Агенције. Од надлежних институција Агенција до данас није добила одговор.

Информација о реализацији препорука интерне ревизије.

У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ („Службени гласник БиХ“, бр. 27/08 и 32/12) Агенција не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, те према Одлуци о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, бр. 49/12 и 69/17), интерну ревизију послова Агенције врши Јединица за интерну ревизију Министарства цивилних послова БиХ. У току 2019. године није вршена интерна ревизија у Агенцији, нити је иста планирана планским документима Јединице за интерну ревизију Министарства цивилних послова БиХ. Међутим, током 2017. године извршена је интерна ревизија плата и накнада плата, Извјештај, број:13-50-2-3009/16 од 31.07.2017. године.

На основу препорука из Извјештаја интерне ревизије израђен је План активности за поступање по добијеним препорукама, којим су именоване особе за спровођење активности и утврђени рокови за реализацију истих. Извршена је и накнадна ревизија плата и накнада плата, о чему је сачињен Извјештај, број: 13-50-2-3009/16 од 22.12.2017. године. Предметним извјештајем је констатовано да се реализација препорука спроводи у складу са утврђеним Планом. Рок за реализацију једне од три добијене препоруке је дефинисан у 2018. години. Предметна препорука је гласила: *Препоручујемо да се изврши увид у стање и евентуално усаглашавање обавеза и потраживања по основу пореза и доприноса за плате запослених у Агенцији са пореским испоставама Републике Српске и Федерације Босне и Херцеговине по достављеним обрасцима МИП и МОП.* Јединица за интерну ревизију институција БиХ је актом, број: 13-50-2-3009-СП/16 од 20.12.2018. године, те број: 13-50-2-3009-СП/16 од 09.10.2019. године, тражила информацију о реализацији наведене препоруке. Сходно наведеном Агенција је актом, број: 06-16-1-320-13/17 од 14.01.2019. године, те број: 06-16-1-320-16/17 од 27.11.2019. године доставила тражену информацију и дату препоруку оцијенила као реализовану.

2. ЗАБИЉЕШКА УЗ БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ

<i>Број конта</i>	<i>Позиција</i>	<i>Износ на 31.12.2019. године*</i>	<i>Забилјешка</i>
I УКУПНА АКТИВА		58.314,66	
130000	Краткорочна потраживања	7.681,32	Наведи износ предстваља салдо рачуна Потраживања за рефундацију накнада боловања (131332) у износу од 7.171,51 КМ, те Обавезе са прелазни рачун потраживања (131392) у износу од 509,72 КМ.
000000	Стална средства	50.633,34	Наведени износ се односи на неотписану вриједност сталних средстава набављених из буџетских и донаторских средстава на 31.12.2019. године. Набавна вриједност сталних средстава износи 472.855,09 КМ, што умањено за износ обрачунате амортизације, односно исправке вриједности сталних средстава, у износу од 422.221,75 КМ, даје неотписану, садашњу вриједност сталних средстава Агенције.
II УКУПНА ПАСИВА		102.054,49	
310000	Краткорочне текуће обавезе	3.212,26	Односе се на: Обавезе према правним лицима (3111) у износу од 2.853,75 КМ, и то Обавезе према добављачима (311111) у износу од 2.853,75 КМ – за испостављене рачуне са датумом издавања до 31.12.2019. године, те Обавезе према физичким лицима (3112) у износу од 358,51 КМ, и то Обавезе према физичким лицима (311211) у износу од 358,51 КМ за обрачунате дневнице и накнаде за мобилне телефоне за децембар.
340000	Обавезе према радницима	48.208,89	Односе се на: Обавезе за плате (3411) у износу од 21.209,74 КМ; Обавезе за накнаде плате (3412) у износу од 4.545,73 КМ; Порези и доприноси на плате (3413) у износу од 17.892,25 КМ и Остале обавезе према радницима (3414) у износу од 4.561,17 КМ. Односно, обухвата обавезе према радницима за мјесец децембар 2019. године.
390000	Краткорочна разграничења	0	/
510000	Извори средстава	50.633,34	Односи се на средства из којих је финансирана набавка сталних средстава Агенције.

3. НАПОМЕНЕ У ВЕЗИ СА ИЗВРШЕЊЕМ РАСХОДА БУЏЕТА

Агенцији је у складу са Законом о буџету одобрен буџет у укупном износу од **943.000 КМ**, који се састоји од 903.000 КМ и 40.000 КМ капиталних идатака из буџета – расходи опште намјене. Оперативни буџет Агенције у току 2019. године извршен је са **76,8 %**, од тога извршење на текућим издацима износи 76,8 %, док није било извршења на капиталним издацима, из разлога што је током цијеле 2019. године на снази било привремено финансирање. Извршење на бруто платама и накнадама износи 93,1 %, на накнадама трошкова запослених 87,7 %, на путним трошковима 27,3 %, на издацима телефонских и поштанских услуга 62,0 %, на издацима за енергију и комуналне услуге 0,0 %, на набавци материјала и ситног инвентара 76,2 %, на издацима за услуге превоза и горива 74,2 %, на унајмљивању имовине и опреме 86,7 %, на издацима за текуће одржавање 37,5 %, на издацима осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета 65,6 % и на уговореним услугама 24,9 %, док на капиталним издацима – Набавка опреме (821300) није било извршења.

Уколико посматрамо укупно *апсолутно* извршење расхода буџета можемо примјетити да је мање за 5,7 % у односу на исти период 2018. године. **Повећања** су евидентна на извршењу сљедећих група расхода: накнаде трошкова запослених (за 11,4 %), издаци за услуге превоза и горива (16,8%), унајмљивање имовине и опреме (годишњи закуп паркинг простора за три службена возила Агенције у износу од 2.400 КМ), и издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета (26,4%), док су **смањења** извршења примјетна на групи расхода: накнаде путних трошкова (за 47,9 %), издаци телефонских и поштанских услуга (за 7,3 %), издаци за енергију и комуналне услуге (није било извршења, нити планираних средстава), набавка материјала и ситног инвентара (за 7,1 %), издаци за текуће одржавање (за 7,7 %), и уговорене услуге (за 41,8 %). На капиталним издацима није било извршења у току 2019. године. Наведене промјене извршења расхода у односу на 2018. годину резултат су дијелом умањених активности Агенције, мањег броја одржаних сједница Управног одбора (одржане су само двије сједнице Управног одбора), промјена у броју запослених у односу на исти период прошле године, домаћинског односа Агенције према текућим издацима, попут путних трошкова, репрезентације и слично, усљед периода привременог финансирања које је било на снази до децембра мјесеца 2019. године, како наводимо у наставку образложења.

Бруто плате и накнаде. Оставрено је нешто мање апсолутно извршење на *Бруто платама и накнадама* у односу на исти извјештајни период 2018. године, што је у складу са тренутним бројем запослених радника у Агенцији. У Агенцији је на 31.12.2019. године било запослено двадесет (20) извршилаца, у односу на одобрени укупан број упосленика (22) сходно Законом о буџету, а како је наведено у Обрасцу 4-1. Умањење се управо односи на неочекивани одлазак једног упосленика у фебруару, једног запосленика у новембру, док је једна упосленица од половине марта 2019. године на неплаћеном одсуству. Политика Агенције је да се врши ново запошљавање постепено, када се створе услови за радно мјесто што подразумијева обезбјеђење потребних средстава, услова за рад (радно окружење) и радних задатака у складу са документима Агенције, сходно одобреном броју и планираним средствима до максималног броја упосленика од (22).

У складу са Инструкцијом за сачињавање кварталних извјештаја о броју запослених и динамици броја запослених буџетских корисника, број: 05-16-2-651-1/17 од 17.01.2017. године, Агенција је актом број: 06-16-1-94-1/19 од 19.02.2020. године, доставила Министарству финансија и трезора БиХ Извјештај о броју запослених и динамици броја запослених за период од 01.01. до 31.12.2019. године, тј. детаљни Образац 4/1.

Политика Агенције је да се врши ново запошљавање постепено, када се створе услови за радно мјесто што подразумијева обезбјеђење потребних средстава, услова за рад (радно окружење) и радних задатака у складу са документима Агенције, што је на одређен начин отежано рестриктивном политиком када је запошљавање у институцијама БиХ у питању.

Накнаде трошкова запослених. На групи расхода Накнаде трошкова запослених је примјетно нешто више извршење у односу на исти период прошле године. На конту Накнаде трошкова смјештаја функционера (611213) и Накнаде за одвојени живот (611214) евидентирани су трошкови смјештаја и одвојеног живота за лица која остварују право на смјештај и одвојени живот, у складу са важећом законском и подзаконском регулативом. Такође, мање извршење узроковано је мањим бројем исплаћених накнада за случај смрти или теже инвалидности чланова уже породице запослених радника у односу на планирани износ и исти период 2017. године.

Путни трошкови. На категорији *Путних трошкова* примјетно је мање извршење у односу на исти период 2018. године. Реализоване су само двије сједнице Управног одбора Агенције који броји десет чланова, у односу на планираних 8 у току 2019. године. У току 2018. године биле је реализовано шест сједница овог органа. Ови издаци се евидентирају на позицији Путовање, лична возила у земљи (613113), Дневнице у земљи (613115) и Трошкови смјештаја за службена путовања у земљи (613114). Један од ограничавајућих фактора који је утицао на рад овог органа Агенције јесу измјене законске и подзаконске регулативе када је у питању исплата накнада за рад Управног одбора Агенције за чланове којима је истекао мандат, те спорост у спровођењу конкурсних процедура за избор и именовање нових чланова Управног одбора од стране Парламентарне скупштине БиХ. Агенција је 3.12.2018. године упутила информацију према Парламентарној скупштини БиХ, о истеку мандата за 3 члана Управног одбора у току 2019. године и о потреби расписивања конкурса за 3 нова члана, међутим то није реализовано. Одређено учешће у покривању накнада за службено путовање имали су организатори истих, посебно за службена путовања у иностранство. Међутим, наведена иностранства путовања нису остварена у планираном обиму. У датом периоду настављене су активности Агенције на успостављању још боље сарадње са свим учесницима у простору високог образовања и унапређењу функционисања Агенције, како на домаћем тако и на међународном плану, што наравно захтијева одређене трошкове. Такође, планиран је и интензивнији рад Управног одбора Агенције у наредном периоду.

Издацима телефонских и поштанских услуга и Издацима за енергију и комуналне услуге. На *Издацима телефонских и поштанских услуга*, у овом извјештајном периоду остварено је мање извршење у односу на исти период 2018. године. Правилником о кориштењу телефона („Службени гласник БиХ“, број 26/14, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17 и 62/17) и утврђеним лимитима, Агенцији су одобрена средства за мобилне телефоне у току 2019. године у укупном износу од 7.000 КМ. Извршење на трошковима мобилних телефона је мање за 39,0 % у односу на одобрени лимит. На *Издацима за енергију и комуналне услуге*, није било извршења у овом извјештајном периоду јер су ови трошкови пренесени на Службу за заједничке послове БиХ, од како се Агенција преселила у новододијелени објект, почевши од 01.05.2015. године.

Набавка материјала и ситног инвентара. На категорији *Набавке материјала* извршење је нешто мање у односу на исти период 2018. године. Јавна набавка канцеларијског, компјутерског и осталог административног материјала је извршена у посљедњем кварталу 2019. године. Мање извршење је резултат набавке мањих количина ради раније формираних залиха материјала и повољнијих цијена у односу на 2018. годину.

Издаци за услуге превоза и горива. Остварено је нешто веће извршење на *Издацима за услуге превоза и горива* сходно тренду повећања цијене горива на тржишту. Агенција располаже са три службена возила, колико је и прописано Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине (два на дизел и једно возило на бензин).

Закуп имовине и опреме. На *Издацима* закупа имовине и опреме, у овом извјештајном периоду остварено је знатно веће извршење у односу на исти период 2018. године. Извршење на овој групи расхода у току 2018. године се односи само на закуп складишта за

гуме службених возила Агенције и изнајмљивање паркинг простора за три службена возила Агенције. Изнајмљивање сала за организовање догађаја са заинтересованим странама није вршено. У већини случајева сала за одржавање догађаја са заинтересованим странама је била обезбијеђена бесплатно од стране неке од високошколских установа у БиХ или друге институције БиХ.

Издаци за текуће одржавање и Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета. Остварено је у мањем износу извршење на категорији *Издака текућег одржавања* у односу на 2018. годину. Имајући у виду природу, односно неизвјесност наведене групе трошкова, остварени су мањи издаци за одржавање опреме коју користи Агенција у односу на 2018. годину, што је дјелимично резултат набавке нове опреме и занављања током 2017. године. Агенција није вршила јавну набавку услуга редовног одржавања ИТ опреме у смислу закључивања уговора на годишњем нивоу, са мјесечном цијеном услуга. Одржавање ИТ опреме је рађено у случају потребе и настанка квара. Из наведених разлога је мање извршење ове категорије расхода у односу на план. На категорији *Издака за осигурање и трошкове платног промета* извршење је нешто веће у односу на исти период 2018. године због поскупљења каско и обавезног осигурања службеног возила.

Уговорене услуге. Како смо и до сада наводили, велики ограничавајући фактор за рад Агенције је кадровска непопуњеност. Међутим, у предметном периоду постојала је минимална потреба за ангажовањем спољних сарадника по основу уговора о дјелу (*нето издаци за уговоре о дјелу износе 1.450,00 КМ*). Један извршилац ангажован је на обезбјеђењу консалтинга запосленог, који је у кратком временском периоду морао да се обучи и преузме већи дио финансијских обавеза и извјештавања, поштујући задане рокове од стране МФТ-а (израда ДОБ-а, кварталних финансијских извјештаја, динамичких/оперативних планова сходно привременом финансирању итд.). За истим се јавила потреба усљед неочекиваног одласка дотадашњег упосленика на овим пословима.

Када су у питању друге аналитичке позиције расхода примјетно је мање извршење на конту Издацима за рад Управног одбора (613951) и припадајућим контима за порезе и доприносе, а у вези са двије одржане сједнице за које су исплаћене накнаде за рад у Управном одбору у складу са Одлуком Савјета министара БиХ, у току 2019. године. У истом извјештајном периоду 2018. године одржано је шест сједница.

Остали расходи у оквиру третиране групе расхода се односе на устаљене набавке и трошкове за редовно функционисање Агенције. Генерално посматрајући групу расхода Уговорене услуге, можемо рећи да је мање извршење у односу на 2018. годину и планирана средства резултат:

✓

мањег броја реализованих у односу на планиране сједнице Управног одбора, што је у директној вези са исплатом накнада за рад у Управном одбору Агенције (6/12),

✓

максималне рационализације свих категорија издатака.

Желимо да напоменемо да је Агенција приликом израде Захтјева за додјелу средстава из Буџета за 2019. годину извршила додатно ревидирање и рационализацију приликом планирања свих група издатака, а у циљу будуће боље усклађености плана у односу на извршење.

Судске пресуде. Није било извршења по основу судских пресуда у току 2019. године.

Капитални издаци. Није било извршења на капиталним издацима у току 2019. Године.

Приходи. У току 2019. године у бруто билансу Агенције није било евидентираних прихода и примитака.

Дознаке из текуће резерве. У току 2019. године није било захтјева, нити одобрених дознака из текуће резерве буџета.

Програми посебне намјене. Агенција у буџету за 2019. годину није имала одобрене програме посебне намјене, а у складу са тим ни обавезу праћења извршења по основу истих.

4. ЗБИРНИ ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА

У структури буџета Агенције за 2019. годину заступљени су текући издаци у износу од 903.000 КМ и капитални издаци у износу од 40.000 КМ. Уколико посматрамо збирни приказ (Образац 2) можемо видјети да је извршење у збирном приказу идентично извршењу у приказу опште намјене јер не постоје одобрени програми посебне намјене у буџету Агенције.

5. СТАЊЕ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАКОН СПРОВЕДЕНОГ ПОПИСА

Агенција је извршила редован годишњи попис свих средстава, потраживања, обавеза и донаторских средстава на дан 31.12.2019. године. На основу извршеног редовног пописа, именоване Комисије за попис (Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и извора средстава, именована Рјешењем, број: 06-16-4-575-1/19 од 30.12.2019. године, и Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и донаторских средстава, именована Рјешењем, број: 06-16-4-576-1/19 од 31.12.2019. године) су израдиле извјештаје о обављеном попису у складу са Правилником о попису средстава и извора средстава Агенције, број: 01-143-1/08 од 29.12.2008. године, те Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике Буџета институција Босне и Херцеговине, број: 01-08-02-2-1515-1/15 од 04.02.2015. године, и констатовале да не постоје разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом, односно да не постоје утврђени вишкови или мањкови средстава.

Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и извора средстава, је констатовала (*податке о набавној вриједности и отписаној вриједности средстава у ранијим годинама преузети су из извјештаја о попису из ранијих година*):

- У Агенцији су евидентирана средства набављена из *донаторских средстава* за програм посебне намјене - пројекат АДА - Подршка успостављању и функционисању Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета у току 2010, 2011. и 2012. године, те да су иста евидентирана као стална средства Агенције. Комисија је констатовала да је набавна вриједност основних средстава набављених из донаторских средстава наведеног Пројекта 161.911,32 КМ.

- У оквиру ТЕМПУС КЈУБРИК (TEMPUS CUBRIC) пројекта у току 2013. године евидентирана су *неновчана донирана* средства у износу од 5.845,00 КМ.
- У оквиру програма посебне намјене ИПА Пројекат „Јачање институционалних капацитета у осигурању квалитета“ (0714020) евидентирана су основна средства у укупном износу од 7.170,93 КМ.
- Пописана су и *средства – компјутерска опрема над којима је Министарство финансија и трезора БиХ пренијело власништво на Агенцију у 2017. години*, Одлуком, број: 08-02-2-10702-1/17 од 06.12.2017. године, и Записником, број: 08-16-4-10733-2/17 од 06.12.2017. године, набавне вриједности 1.234,71 КМ.
- Комисија је констатовала да укупна набавна вриједност свих основних средстава Агенције (из свих извора) износи 691.768,25 КМ (2008-2019.).
- Приликом пописа комисија је констатовала да је отпис сталних средстава за период 2012-2019. година укупно износио 218.913,16 КМ,
- Приликом пописа комисија је констатовала да набавна вриједност основних средстава у употреби у Агенцији на 31.12.2019. године износи 472.855,09 КМ. Укупна исправка вриједности – амортизација износи 422.221,75 КМ, чиме укупна садашња вриједност сталних средстава износи 50.633,34 КМ.
- Ситан инвентар (ауто гуме и остали ситан инвентар) набављан из буџетских средстава у току 2018. године износи 1.316,68 КМ, што одговара књиговодственој вриједности на дан 31.12.2019. године.
- *Пописом за 2019. годину није утврђено недостајање ниједног средства. Односно, Комисија је утврдила да не постоје разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом, тј. не постоје утврђени вишкови и мањкови средстава.*
- *У току 2019. године није било донација у натуралном облику, нити преузимања средстава од других институција БиХ.*

Агенција је доставила Министарству финансија и трезора БиХ Извјештај о стању новчаних средстава у благајни Агенције на дан 31.12.2019. године, актом број: 06-16-1-572-3/19 од 21.01.2020. године. Директор Агенције је донио Одлуку о сагласности на попис, број: 06-16-4-570-3/19 од 27.01.2020. године.

О свему је сачињен Консолидовани извјештај о извршеном попису на дан 31.12.2019. године, број: 06-16-4-570-2/19 од 24.01.2020. године.

6. ПОСЕБНА ОБРАЗЛОЖЕЊА

6.1. Реализација путних трошкова

Агенција је у оквиру Захтјева за додјелу средстава из Буџета за 2019. годину, приложила и Оквирни план путовања за 2019. годину, на основу којег је извршена оквирна процјена потребних средстава за наведене намјене. Реализоване су само двије сједнице Управног одбора Агенције који броји десет чланова, док су средства планирана за 8 сједница у току 2019. године. Ови издаци се евидентирају на позицији Путовање, лична возила у земљи

(613113), Дневнице у земљи (613115) и Трошкови смјештаја за службена путовања у земљи (613114). Агенција је још 03.12.2018. године упутила информацију према Парментарној скупштини БиХ, о истеку мандата за 3 члана Управног одбора у току 2019. године и о потреби расписивања конкурса за 3 нова члана, међутим то није реализовано.

Извршење на осталим категоријама путних трошкова односи се на службена путовања службеника и руководства Агенције у земљи и иностранству, а у циљу извршавања програмских активности у оквиру Оквирним законом о високом образовању у Босни и Херцеговини утврђених надлежности. Обрачун припадајућих путних трошкова извршен је у складу са важећим одлукама Савјета министара БиХ, које регулишу наведено питање. Агенција води редовну евиденцију издатих и реализованих путних налога за службена путовања у земљи и иностранству, као и припадајућих трошкова. На категорији Путних трошкова (613100) примјетно је мање извршење (за 47,9 %), у односу на 2018. годину, усљед недржавања сједница Управног одбора Агенције.

Одређено учешће у покривању накнада за службено путовање имали су организатори истих, посебно за службена путовања у иностранство. Међутим, реализација службених путовања у иностранство се није одвијала планираном динамиком и у планираном обиму, што се одразило на мање извршење ове категорије издатака у односу на план. У датом периоду дошло је до наставка активности Агенције на успостављању боље сарадње са свим учесницима у простору високог образовања и унапређењу функционисања Агенције, како на домаћем тако и на међународном плану, што наравно захтијева одређене трошкове. Такође, планиран је и интензивнији рад Управног одбора Агенције у наредном периоду.

6.2. Ангажовање вањских сарадника путем уговора о дјелу и уговора о привременим и повременим пословима

Агенција је у оквиру Захтјева за додјелу средстава из Буџета за 2019. годину, приложила и спецификацију планираних уговора о дјелу, на основу којег је извршена оквирна процјена потребних средстава за наведене намјене. Како смо и до сада наводили, велики ограничавајући фактор за рад Агенције је кадровска непопуњеност. Нето издаци за уговоре о дјелу у току 2019. године износе 1.450 КМ. Један извршилац ангажован је на обезбјеђењу консалтинга запосленог, који је у кратком временском периоду морао да се обучи и преузме већи дио финансијских обавеза и извјештавања, поштујући задане рокове од стране МФТ-а (израда ДОБ-а, кварталних финансијских извјештаја, динамичких/оперативних планова сходно привременом финансирању итд.). За истим се јавила потреба усљед неочекиваног одласка дотадашњег упосленика на овим пословима.

6.3. Примјена Правилника о кориштењу телефона („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 78/15, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17 и 62/17)

Агенција је донијела Правилник о кориштењу телефона, број: 06-02-1-994-1/14 од 31.12.2014. године, а у складу са одредбама горе наведеног Правилника Савјета министара БиХ. На основу одобрених лимита и тренутног броја корисника који остварују право на употребу мобилног телефона, Агенцији су одобрена средства за мобилне телефоне за 2019. годину у укупном износу од 7.000 КМ. Извршење на Издацима за мобилне телефоне (613212) износи 4.270,03 КМ и остварено је у мањем износу у односу на 2018. годину за 14,3 % и испод одобреног лимита за 35,2 %. Тренутна телекомуникациона инфраструктура у Агенцији не

омогућава праћење мјесечне потрошње по кориснику фиксне телефоније. Правилником о кориштењу телефона Агенције је прописано да годишњи износ трошкова по основу фиксне телефоније не прелази износ од 10.000 КМ. Такође, дефинисан је и начин контроле утрошка службених фиксних телефона. Извршење на Издацима за фиксне телефоне, телефакс и телекс (613211) у 2019. години износи 1.695,71 КМ. Наиме, у односу на 2018. годину извршење је мање за 34,2 %.

6.4. Примјена Правилника о кориштењу средстава за репрезентацију („Службени гласник БиХ“, број 26/14)

Агенција је донијела Правилник о начину кориштења средстава за репрезентацију и поклонима, број: 06-02-1-995-1/14 од 31.12.2014. године и број: 06-02-1-995-2/14 од 17.01.2017. године, а у складу са одредбама горе наведеног Правилника Савјета министара БиХ. Максималан износ средстава за репрезентацију на годишњем нивоу утврђен је у износу до 6.000 КМ, за потребе интерне и екстерне репрезентације, изузев средстава која су намијењена за реализацију програма посебне намјене и средстава репрезентације која се финансирају донаторским средствима. О утрошку наведених средстава воде се редовне мјесечне евиденције. Укупно извршење средстава за ове намјене у току 2019. године у оквиру непосредне потрошње институције (екон. код 613914) износи 4.078,08 КМ, што је у оквиру дозвољеног износа.

6.5. Примјена Правилника о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 78/15, 81/14, 78/15, 37/17, 53/17 и 62/17)

Агенција је донијела Правилник о условима набавке и начину кориштења службених возила, број: 06-02-1-996-1/14 од 31.12.2014. године и број: 06-02-1-996-2/14 од 12.06.2015. године, а у складу са одредбама горе наведеног Правилника Савјета министара БиХ. Укупан број службених возила са којима Агенција може располагати је три, и то: два путничка возила из категорије ниже средње класе, чија је набавка вриједност до 40.000 КМ и једно путничко возило из категорије средње класе, чија је набавна вриједност до 50.000 КМ. Наведеним Правилником прописан је начин кориштења службених возила, контрола употребе, издавање и раздуживање путних налога, одржавање и поправка, елементи дисциплинске и материјалне одговорности, итд.

Воде се редовне евиденције о кориштењу службених возила прописане наведеним Правилником. Подаци о трошковима одржавања су наведени у образложењима појединих група расхода. Током 2019. године није вршена продаја, нити набавка нових возила (иако је била планирана продаја једног возила, и куповина новог). Преглед стања службених возила на дан 31.12.2019. године приказан је у табели испод:

Број возила на дан 31.12.2019.	Број возила прописан Правилником	Разлика	Напомена
<i>(1)</i>	<i>(2)</i>	<i>(3) = (1) – (2)</i>	<i>(4)</i>
3	3	0	/

Агенција не располаже специјализованим службеним возилима.

6. ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

Информације о реализацији препорука Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине и информације о систему интерних контрола у Агенцији су садржане у оквиру Изјаве о одговорности за остваривање циљева институције, како је наведено у Инструкцији.

Напријед изложено намеће закључак да се Агенција у отежаним условима понашала крајње рационално и да је посветила потребну пажњу како планирању тако и извршењу планираног уз што мање трошкове.

ДИРЕКТОР

Проф. др Енвер Халиловић

