



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-485/12

Sarajevo, juni 2012. godine



SADRŽAJ

| | |
|--|----|
| I MIŠLJENJE REVIZORA..... | 3 |
| II NALAZI I PREPORUKE | 5 |
| 1. Uvod..... | 5 |
| 2. Postupanje po ranijim preporukama..... | 6 |
| 3. Sistem internih kontrola..... | 6 |
| 4. Budžet..... | 7 |
| 5. Finansijski izvještaji..... | 9 |
| 6. Pregled rashoda budžeta | 9 |
| 6.1. Tekući izdaci | 9 |
| 7. Bilans stanja..... | 13 |
| 8. Javne nabavke | 13 |
| 9. Ostalo..... | 13 |
| 10. Korespondencija | 14 |
| III PRILOG..... | 15 |
| FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA | 15 |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva | |
| Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu | |
| Bilans stanja na 31.12.2011. godine | |



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Agenciji za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta** (u daljem tekstu: Agencija).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Izvještaja sa aspekta racionalnosti i namjenskog trošenja budžetskih sredstava vezanih za upotrebu vozila i ugovore o djelu;
- tačku 8. Izvještaja sa aspekta dodatnih unaprjeđenja sistema internih kontrola kod javnih nabavki.

Sarajevo, 25.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija je osnovana Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u BiH¹ i Odlukom o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije². Agencija je samostalna upravna organizacija sa sjedištem u Banja Luci. U aktivnostima vanjskog osiguranja kvaliteta Agencija djeluje nezavisno u okviru svojih nadležnosti propisanih Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju. Agencija je nadležna za:

- utvrđivanje jasnih, transparentnih i pristupačnih kriterija za akreditaciju visokoškolskih ustanova i donošenje normi kojima se utvrđuju minimalni standardi u području visokog obrazovanja;
- utvrđivanje kriterija za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka koji ocjenjuju i obavljaju reviziju kvalitete te daju preporuke o akreditaciji visokoškolskih ustanova;
- davanje preporuka o kriterijima i standardima nadležnom ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH za osnivanje i zatvaranje visokoškolskih ustanova te za prestrukturisanje studijskih programa;
- davanje preporuka o kriterijima za licenciranje visokoškolskih ustanova i studijskih programa;
- davanje savjeta o politici rada i razvoja nadležnom ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH;
- davanje savjeta i informacija o pitanjima iz svoje nadležnosti zainteresovanim strankama;
- utvrđivanje standarda kvaliteta, analiza kvaliteta, davanje preporuka za otklanjanje nedostataka kvalitete studija i visokoškolskih ustanova;
- predstavljanje Bosne i Hercegovine u međunarodnim organizacijama za kvalitet u visokom obrazovanju;
- predlaganje općih smjernica i kriterija na osnovu kojih se iz budžeta institucija BiH mogu dodjeljivati sredstva visokoškolskim ustanovama za naučnoistraživački rad;
- donošenje pravilnika i drugih akata iz svoje nadležnosti.

Organi Agencije su Upravni odbor i direktor. Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH. Upravni odbor donosi Statut Agencije uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH, daje saglasnost na pravilnike koje predlaže Agencija iz svoje nadležnosti, usvaja program rada i izvještaj o radu Agencije, osigurava da rad Agencije bude u skladu sa politikama i prioritetima Vijeća ministara i Parlamentarne skupštine BiH u reformi visokog obrazovanja u BiH i nadležnostima utvrđenim zakonom, pismeno izvještava o svom radu Parlamentarnu skupštinu BiH.

Agencijom rukovodi direktor u saradnji sa dva zamjenika direktora koje imenuje Vijeće ministara BiH. Direktor je za svoj rad i rad Agencije odgovoran Vijeću ministara BiH i Upravnom odboru Agencije. Unutrašnja organizacija Agencije utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije koji donosi direktor uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Agencija se finansira iz budžeta institucija BiH, donacija, međunarodnih projekata i drugih izvora.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 57/07

² Službeni glasnik BiH, broj: 10/08

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja sa isticanjem predmeta na izdatke za reprezentaciju i ugovore o djelu sa aspekta postizanja veće racionalnosti, transparentnosti i namjenskog trošenja budžetskih sredstava.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor Uredu za reviziju, saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Troškovi reprezentacije su značajno racionalizovani u odnosu na prethodnu godinu;
- Planom nabavki su obuhvaćene sve nabavke na godišnjem nivou (i budžetska i donatorska sredstva) i na osnovu toga vršena procjena vrijednosti nabavke i vrsta postupka;
- Nabavke putem direktnih sporazuma se realizuju prikupljanjem više ponuda.

Realizacija preporuka u toku:

- Agencija provodi aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola nastojanjem da realizuje date preporuke, međutim kod pojedinih procesa su potrebna dalja unaprjeđenja;
- Sačinjen je prijedlog o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s ciljem uspostavljanja efikasnije organizacione strukture, ali procedura usvajanja izmjena pravilnika je još uvijek u toku.
- Polovinom godine je obustavljeno angažovanje lica po ugovoru o djelu za finansijsko-računovodstvene poslove i poslove javnih nabavki, donešena je instrukcija za angažovanje vanjskih saradnika po ugovoru o djelu, međutim i u 2011. godini je veći broj lica angažovan po osnovu ugovora o djelu.

3. Sistem internih kontrola³

Osnova za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koji podrazumjeva postojanje adekvatne organizacione strukture te jasnih pravila i procedura raspodjele obaveza i odgovornosti.

Rukovodeći organi Agencije su Upravni odbor i direktor. Konstatovano je da je za tri člana Upravnog odbora 04.12.2010. godine istekao mandat, a Parlamentarna

³ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

skupština BiH je raspisala konkurs tek 25.10.2011. godine i imenovanje je završeno u februaru 2012. godine. Također, za četiri člana Upravnog odbora je mandat istekao 04.12.2011. godine o čemu je Parlamentarna skupština obaviještena 26.10.2011. godine. Upravni odbor je u 2011. godini održao ukupno 6 sjednica.

Vijeće ministara BiH je prihvatilo zahtjev direktora za razrješenje funkcije od 07.09.2011. godine, te za vršioca dužnosti direktora u periodu od 60 dana imenovalo zamjenika direktora⁴. Nakon provedene konkursne procedure, imenovan je novi direktor Agencije koji je preuzeo dužnost od 01.12.2011. godine⁵.

Na preporuke revizije da analizira važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i preispita potrebu predviđenog broja rukovodećih i administrativno-tehničkih pozicija, Agencija je izradila prijedlog izmjena i dopunama Pravilnika kojim je izvršena prekategORIZACIJA postojećih radnih mjesta, na način da je smanjen broj izvršilaca na nepopunjenim radnim mjestima (administrativno-tehničke pozicije i stručni savjetnik ili viši stručni saradnik) i za taj broj sistematizovana radna mjesta za državne službenike u zvanju stručni saradnik. Izmjene pravilnika su nakon prethodno dobijenih pozitivnih mišljenja nadležnih institucija, upućene Vijeću ministara BiH na usvajanje 23.08.2011. godine, međutim isti još uvijek nije usvojen.

Agencija kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sistema internih kontrola, donošenjem novih i unaprjeđenjem postojećih pravila te nastojanjem da realizuje date preporuke. Međutim, dodatna unaprjeđenja su potrebna u dijelu efikasnog i racionalnog trošenja budžetskih sredstava kada je u pitanju zapošljavanje i angažovanje lica po ugovoru o djelu te upotreba vozila (tačka 6.1.lzvještaja). Također preporučujemo jačanje internih kontrola kod procesa javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja).

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju već je ista uspostavljena putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

Preporučujemo dodatno jačanje sistema internih kontrola, a sve u cilju racionalnog raspolaganja javnim sredstvima.

Također, preporučujemo Agenciji da kod nadležnih institucija insistira na pravovremenom donošenju pokrenutih izmjena pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji te za poslove koji su utvrđeni sistematizacijom zapošljavanje vrši shodno zakonskim procedurama.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 1.505.055 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 77/11

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 90/11

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

Finansiranje Agencije u 2011. godini je realizovano u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH⁷ te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine⁸. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje sa maksimalno ¼ budžeta od zakonom odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

U skladu sa navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva finansija, Agencija je za svaki kvartal sačinila dinamičke planove budžeta na osnovu kojih je tokom godine raspolagala sa ukupno 1.240.850 KM od 1.279.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁹ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.475.523 KM.

Zakonom odobreni budžet Agencije za 2011. godinu (1.475.523 KM), pored budžetskih sredstava koja iznose 1.137.656 KM obuhvata i donatorska sredstva Austrijske razvojne agencije (ADA) u iznosu 372.604 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2011. godinu iznosi 1.475.512 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje budžeta za 2010. godinu, koje podrazumijeva i kapitalne izdatke i donatorska sredstva, predstavlja povećanje za 121.847 KM ili 9%. Ako posmatramo izvršenje budžeta na nivou tekućih izdataka (bez donatorskih sredstava), u 2011. godini je ostvareno povećanje u iznosu 66.895 KM ili 6,2%. Najveće povećanje u odnosu na prethodnu godinu je na pozicijama bruto plaće (17,7%) i naknade troškova zaposlenih (13%) uglavnom zbog većeg prosječnog broja zaposlenih te na ugovorenim uslugama (11,3%).

Smanjeni su izdaci za putne troškove, ptt usluge, nabavku materijala, unajmljivanje imovine i opreme i tekuće održavanje.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Program rada - aktivnosti za 2011. godinu je usvojilo Vijeće ministara BiH 01.06.2011. godine, a pripremljen je na osnovu Okvirnog zakona o visokom obrazovanju u BiH. Programom rada Agencije planiran je nastavak aktivnosti na institucionalnom jačanju Agencije, izrada normativnih akata neophodnih za proces akreditacije visokoškolskih ustanova te standarda i normativa u oblasti visokog obrazovanja. Planirane su, također, aktivnosti na stvaranju saradnje sa regionalnim i međunarodnim agencijama te implementacija međunarodno finansiranih projekata.

Izveštaj o radu-aktivnostima Agencije za 2011. godinu koji je usvojio Upravni odbor Agencije 19.03.2012. godine, dostavljen je Vijeću ministara BiH na usvajanje 21.03.2012. godine. Agencija je u 2011. godini nastavila aktivnosti na daljem institucionalnom jačanju i stvaranju organizacionih, tehničkih i drugih uslova za

⁷ Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010. god., 43/11 od 31.03.2011. god, 94/11 od 29.06.2011. god i 169/11 od 10.10.2011. god.

⁸ Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011. god

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

izvršavanje poslova i zadataka u skladu sa Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u BiH. U izvršavanju svoje nadležnosti ključne aktivnosti su se odnosile na izradu i javne konsultacije tri dokumenta: Odluka o normama kojima se utvrđuju minimalni standardi u oblasti visokog obrazovanja u BiH¹⁰, Pravilnik o vođenju Državnog registra akreditovanih visokoškolskih ustanova u BiH¹¹, te Instrukcija o načinu usklađenosti rješenja o akreditaciji visokoškolskih ustanova s minimalnim standardima iz oblasti visokog obrazovanja i kriterijima za akreditaciju visokoškolskih ustanova u BiH.

Prema Izvještaju Agencije, evidentno je kašnjenje u procesu akreditacije u odnosu na zakonom definisani rok (15.08.2011. godine). Najveći razlog je što je postupak akreditacije u nadležnosti resornih ministarstava na nivou entiteta i kantona, te što još uvijek nije riješeno pitanje finansijskog okvira akreditacije. Upravni odbor Agencije nije sačinio izvještaj o radu za 2011. godinu.

5. Finansijski izvještaji

Agencija je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10), sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 29.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 538.742 KM. Na 31.12.2011. godine Agencija je imala ukupno 19 zaposlenih, a prosječan broj zaposlenih bio je 21. U toku godine u Agenciji su primljene dvije osobe na određeno vrijeme do tri mjeseca, a sa 31.12.2011. godine u toku je bila konkursna procedura za dva radna mjesta.

Plate zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹².

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 104.514 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (14.233 KM), topli obrok (38.599 KM), regres (11.394 KM), odvojeni život (12.070 KM) te pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (7.110 KM).

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 100/11

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 91/11

¹² Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09 i 75/09



Revizijom je utvrđeno da se, prilikom isplata revidiranih naknada, Agencija pridržavala odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 40.537 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 20.936 KM, a putni troškovi u inostranstvu 19.602 KM. Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na izdatke nastale u svrhu održavanja sjednica Upravnog odbora, te učešća na radionicama i seminarima u organizaciji drugih javnih institucija i organizacija. Putovanja u inostranstvo su u najvećem broju realizovana u svrhu prisustvovanja međunarodnim konferencijama i kongresima iz oblasti visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta te studijske posjete u svrhu razmjene iskustava i uspostavljanja saradnje.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 21.985 KM, a odnose se na fiksne telefone (7.557 KM), mobilne telefone (9.819 KM), troškove interneta (2.365 KM) i poštanske usluge (1.984 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci pravo na korištenje službenih mobilnih telefona i mjesečnu naknadu za korištenje privatnih telefona u 2011. godini je ostvarivalo 9 zaposlenih i to direktor Agencije u iznosu do 300 KM, zamjenici direktora Agencije u iznosu do 200 KM mjesečno, pomoćnik direktora u iznosu do 120 KM, šef odsjeka u iznosu do 80 KM, stručni savjetnik za odnose sa javnošću u iznosu do 60 KM, dva viša referenta za administrativno-tehničke poslove u Kabinetu rukovodstva te viši referent-vozač do 40 KM.

Agencija vodi mjesečnu evidenciju izdataka mobilnih telefona po korisnicima, a eventualna prekoračenja odobrenog limita snose korisnici.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu od 38.081 KM. Troškovi se odnose na izdatke za gorivo (19.239 KM), troškove održavanja vozila (7.920 KM), registraciju (1.549 KM), osiguranje vozila (4.547 KM), unajmljivanje parking prostora (4.410 KM) i usluge pranja i parkiranja (416 KM).

Agencija raspolaže sa pet vozila od kojih su dva vozila nabavljena u 2011. godini u okviru projekta koji finansira Austrijska razvojna agencija - ADA. Upotreba službenih vozila uređena je Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i korištenja privatnih vozila u službene svrhe od 05.03.2009. godine. Direktor i zamjenici koriste po jedno vozilo dok su ostala dva namijenjena za potrebe Agencije.

Pregledom putnih naloga vozila na bazi uzorka u prethodnoj reviziji je uočeno da u pojedinim slučajevima relacije upisane na putnim nalozima nisu odgovarale priloženim računima za gorivo (gorivo tokom cijelog mjeseca sipano u Sarajevu, a u putnim nalozima stoje relacije vezane za Banja Luku), te da su pojedina vozila korištena za

vrijeme godišnjeg odmora. Također, na pojedinim putnim nalogima uočeni su veći rasponi kilometraže evidentirani kao loko vožnja.

U skladu sa preporukom prethodne revizije da se unaprijedi sistem internih kontrola kod upotrebe vozila, Agencija je 09.04.2012. godine donijela novi Pravilnik o korištenju službenih vozila i korištenju privatnih vozila u službene svrhe kojim se preciznije definišu lica koja mogu koristiti vozila, način korištenja, način izdavanja i pravdanja putnih naloga, ograničenje loko vožnje i odgovornost u slučaju korištenja vozila suprotno odredbama pravilnika i dr. Efekte ovog pravilnika očekujemo u narednoj godini.

Preporučujemo Agenciji da, do donošenja jedinstvenih pravila upotrebe vozila na nivou institucija BiH, osigura dosljednu primjenu internih akata, odnosno nastavak aktivnosti na unaprjeđenju sistema internih kontrola kod upotrebe vozila s ciljem osiguranja namjenske, racionalne i transparentne upotrebe javnih sredstava.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizovani u iznosu 135.733 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na zakup prostora (120.267 KM) i zakup stanova (11.056 KM).

Zakup prostora: Konstatovano je da Agencija plaća zakup prostora u Banja Luci u skladu sa Ugovorom o zakupu koji je zaključen 25.03.2009. god. i Ugovorom o produženju zakupa poslovnog prostora koji je zaključen 06.05.2011. god. na period od jedne godine (548,70 m² u iznosu mjesečno 9.876 KM), iako joj je Vlada Republike Srpske¹³, u skladu sa Odlukom od 03.07.2008. godine, dodijelila prostor na trajno korištenje (montažno-demontažni objekat 'Marles baraka', površine 326 m²).

Agenciji je preporučeno da riješi pitanje statusa nekretnine koja joj je dodijeljena na trajno korištenje. U završnoj reviziji nam je predložen dopis od 29.03.2012. godine koji je Agencija uputila Vladi Republike Srpske – Ministarstvu prosvjete i kulture RS, kojim se traži informacija o statusu objekta koji je gore navedenom odlukom dodijeljen Agenciji na trajno korištenje, odnosno da li je navedena odluka i dalje na snazi. Agencija je 03.05.2012. godine, uputila i Urgenciju za dostavljanje tražene informacije, međutim do završetka naše revizije odgovor nije dobila.

Zakup stanova: Agencija je na ovoj analitičkoj poziciji planirala i evidentirala troškove zakupa stanova za lica koja ostvaruju pravo na naknadu troškova smještaja u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Po preporukama revizije ovi izdaci se u 2012. godini planiraju i evidentiraju u okviru pozicije naknada troškova zaposlenih.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 235.439 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge medija (4.080 KM), usluge reprezentacije (4.817 KM), ugovore o djelu (81.902 KM), i ostale nespomenute usluge i dažbine – naknada članovima upravnog odbora (76.800 KM) i pružanje ugostiteljskih usluga (2.992 KM).

¹³ Odluka Vlade Republike Srpske je donijeta po osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije (Službeni glasnik BiH, br.10/08) kojom je definisano je da će Vijeće ministara BiH osigurati prostor i tehničku opremu za početak rada Agencije u saradnji sa Vladom entiteta, prema sjedištu Agencije.



Usluge reprezentacije: Ustanovljeno je da su izdaci za usluge reprezentacije evidentirani na tri analitičke pozicije u okviru ugovorenih usluga te da ukupni realizovani troškovi za ove namjene u 2011. godini iznose 8.318 KM. U skladu sa preporukama revizije ovi izdaci su značajno smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (za 63%).

U skladu sa internim pravilnikom, pravo na reprezentaciju tokom radnih sastanaka sa gostima unutar Agencije i koja se može ostvariti u ukupnom mjesečnom iznosu do 500 KM, ostvaruju direktor, zamjenici direktora, rukovodeći državni službenici Agencije te drugi zaposleni po odobrenju direktora ili neposrednog rukovodioca. Pravo na troškove reprezentacije izvan prostorija Agencije sa službenim strankama imaju direktor i zamjenici direktora do iznosa od 1.000 KM mjesečno.

Na osnovu internih evidencija Agencije ustanovljeno je da su troškovi reprezentacije nastali unutar prostorija Agencije ostvareni u iznosu 4.618 KM, a da su troškovi reprezentacije koji su nastali prilikom održavanja službenih sastanaka sa predstavnicima međunarodnih i domaćih institucija, van prostorija Agencije i nabavku poklona ostvareni u iznosu 3.700 KM.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po ovom osnovu iznose 81.902 KM i značajno su veći u odnosu na prethodnu godinu (za 54,4%). Jedan od razloga povećanja je, između ostalog, ispunjenje obaveza Agencije u skladu sa donatorskim ugovorom za realizaciju projekta koji finansira Austrijska razvojna agencija. Naime, u skladu sa donatorskim ugovorom Agencija je bila u obavezi da u okviru učešća Agencije u realizaciji projekta, finansira troškove plaća projektnog osoblja 3,6 mjeseci. Međutim, došlo je do produženja roka realizacije projekta za 8 mjeseci (do maja 2012. g.), na što je donator dao saglasnost pod uslovom da finansiranje plaća projektnog osoblja bude na teret sredstava Agencije. Konstatovano je da su naknade projektnog osoblja smanjene u odnosu na naknade definisane prvobitnim ugovorom sa donatorom i finansirane su sa pozicije ugovora o djelu. Po ovom osnovu angažovane su tri osobe u periodu juni-decembar u ukupnom iznosu 29.863 KM.

Također, pet pripravnika koji su zaposleni u 2010. godini su nakon isteka pripravnčkog staža angažovani po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu 24.642 KM (šest mjeseci). Iznos naknade odgovara iznosu plaće koju bi isti primali da su u radnom odnosu. Kao razlog angažovanja navedena je potreba za ovim osobama jer je Agencija još uvijek u fazi uspostave organizacije te zbog povećanja obima aktivnosti.

Na preporuku revizije da obustavi angažovanje lica po ugovoru o djelu za finansijsko-računovodstvene poslove i poslove javnih nabavki, koja je data prethodne godine, Agencija je osobu iz Ministarstva finansija i trezora BiH za poslove blagajne i konsultantske poslove (odnosno unos u ISFU sistem jer Agencija nema direktan pristup Glavnoj knjizi MFT) angažovala tri mjeseca sa ukupnom naknadom 2.400 KM. Za stručne i savjetodavne poslove u vezi sa izradom dinamičkih planova, projekcije budžeta, finansijsko izvještavanje angažovana je osoba po potrebi (7 mjeseci sa ukupnom naknadom 9.250 KM). Za poslove javnih nabavki angažovana jedna osoba do avgusta (8.368 KM) te jedno lice na poslovima prikupljanja informacija i podataka (do avgusta 7.344 KM).

Preporučujemo Agenciji da prilikom angažovanja sredstava po osnovu ugovora o djelu ima u vidu principe racionalnog raspolaganja javnim sredstvima.

Ostale nepomenute usluge i dažbine - Naknada članovima Upravnog odbora Agencije: Ukupni neto izdaci za naknade članova Upravnog odbora Agencije iznose 76.800 KM. Visina naknade članovima Upravnog odbora Agencije je utvrđena Odlukom

Vijeća ministara BiH¹⁴ prema kojoj mjesečna naknada predsjednika Upravnog odbora iznosi 800 KM, zamjenika predsjednika 700 KM, a za ostale članove Upravnog odbora 600 KM. Upravni odbor je prema zapisnicima sa sjednica u 2011. godini održao ukupno šest sjednica.

7. Bilans stanja

Ukupnu aktivu Agencije čine novčana sredstva u blagajni (7.148 KM), kratkoročna potraživanja (11.157 KM) i stalna sredstva (387.917 KM).

Stalna sredstva obuhvataju opremu (501.904 KM), sredstva u obliku prava (48.601 KM), a ukupna ispravka vrijednosti iznosi 162.588 KM.

Ukupna pasiva Agencije se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (40.935 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2011. godine (49.173 KM), te izvore sredstava (387.917 KM).

8. Javne nabavke

Planom nabavki za 2011. godinu su predviđene nabavke iz budžetskih sredstava i nabavke iz donatorskih sredstava. Na osnovu dostavljenog pregleda provedenih procedura nabavki, ustanovljeno je da je Agencija nabavke realizovala uglavnom putem konkurentskih (četnaest) postupaka i jednog otvorenog postupka (nabavka vozila). Određeni broj tekućih nabavki je realizovan putem direktnog sporazuma za koje je, shodno datim preporukama, prikupljano više ponuda.

Sistem javnih nabavki je unaprijeđen u odnosu na prethodnu godinu, ali kod pojedinih nabavki uočene su određene slabosti u dijelu definisanja tehničkih specifikacija na način da iste mogu imati ograničavajući uticaj na konkurenciju (nabavka goriva gdje su navedeni tačno određeni gradovi u kojima se traži postojanje benzinskih pumpi), te u dijelu ocjene kvalifikovanosti ponuđača u smislu dosljednog poštivanja uslova navedenih u tenderskoj dokumentaciji (nabavka vozila).

Preporučujemo Agenciji da unaprijedi sistem internih kontrola kod procesa javnih nabavki u dijelu definisanja tehničkih specifikacija u tenderskoj dokumentaciji te dosljedne primjene traženih uslova kako bi se u svim slučajevima osigurala pravična i aktivna konkurencija.

9. Ostalo

- **Projekat: Podrška uspostavljanju i funkcionisanju Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta**

Projekat *Podrška uspostavljanju i funkcionisanju Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta* je dvogodišnji projekat koji finansira Austrijska razvojna agencija (ADA). Glavni cilj projekta je uspostavljanje i implementacija funkcionalnog i efikasnog sistema za razvoj politika u osiguravanju kvaliteta u visokom obrazovanju. Ukupan budžet projekta iznosi 709.670 KM, od čega Austrijska razvojna agencija donira 606.307 KM (310.000 EUR) dok su sredstva u iznosu 103.363 KM

¹⁴ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 182/09 od 16.07.2009. godine.



učešće Agencije. Prvobitni rok za implementaciju projekta je bio 30.09.2011. godine, ali je na zahtjev Agencije isti produžen do 31.05.2012. godine kako bi se osigurala stalna uključenost svih interesnih strana u procesu reforme u visokom obrazovanju, a posebno zbog činjenice da proces akreditacije još uvijek nije započet. U odobrenju donatora o produženju projekta je navedeno da će produženje projekta pokriti samo direktne troškove projekta, dok će ostale troškove, poput projektnog osoblja, uredskih troškova i sl. pokriti Agencija iz vlastitog budžeta.

Ukupna raspoloživa donatorska sredstva za realizaciju projekta u 2011. godini su iznosila 372.604 KM (iz 2010. godine preneseno 218.093 KM, a u 2011. godini donator uplatio 154.511 KM).

Ukupna realizacija donatorskih sredstava u 2011. godini iznosi 337.865 KM.

Najznačajniji izdaci nastali u skladu sa odobrenim budžetom projekta se odnose na nabavku opreme (133.455 KM), ugovorene usluge (157.992 KM) i putne troškove (34.903 KM).

Nabavka opreme podrazumijeva dva vozila (49.974 KM), softver za upravljanje dokumentima za uredsko poslovanje - DMS (47.150 KM), opremu za prijenos podataka i glasa (21.803 KM), kompjutersku opremu (11.767 KM), namještaj (2.093 KM) te ostalu opremu (668 KM).

Ugovorene usluge se odnose na usluge medija - izrada medija plana i zakupa medijskog prostora (82.204 KM), izdaci za projektno osoblje angažovano po osnovu ugovora o djelu (31.286 KM), ugovori o djelu zaključeni sa međunarodnim ekspertima i ostali ugovori u skladu sa projektnim aktivnostima (14.154 KM), usluge smještaja (8.626 KM), ugostiteljske usluge (9.126 KM) te ostale usluge (6.132 KM).

Finansijsku reviziju projekta za period 2009.-2011. izvršila je i nezavisna revizorska kuća Confida d.o.o. koja je potvrdila da su rashodi projekta u skladu sa odredbama Ugovora o saradnji potpisanog između Agencije i Austrijske razvojne agencije.

10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2011. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, navedeno je da se već preduzimaju mjere za njihovu realizaciju i iskazana je namjera rukovodstva da date preporuke realizuje u narednom periodu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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 i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Napomena: Izjava o odgovornostima se odnosi na period do 01.12.2011. godine, s tim da za Projekat ADA *Podrška uspostavljanju i funkcionisanju Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta* potpisujem Izjavu zaključno sa 31.12.2011. godine.

Datum, 14.05.2012. godine

ZAMJENIK DIREKTORA

Boris Ćurković

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 osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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 i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Napomena: Izjava o odgovornostima se odnosi na period od 01.12.2011. godine kada sam preuzeo dužnost direktora Agencije.

Datum, 14.05.2012. godine

DIREKTOR

mr. sc. Husein Nanić

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA

Tabela I

| Opis | Odobreni budžet | Usklađivanja budžeta | Ukupni budžet (2+3) | Izvršenje budžeta | Index 5/4 |
|--|------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Tekući izdaci | 1.137.656 | 0 | 1.137.656 | 1.137.648 | 100 |
| Bruto plaće i naknade | 538.742 | | 538.742 | 538.742 | 100 |
| Naknade troškova zaposlenih | 104.514 | | 104.514 | 104.514 | 100 |
| Putni troškovi | 40.538 | | 40.538 | 40.537 | 100 |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 21.985 | | 21.985 | 21.985 | 100 |
| Izdaci za energiju i kom. usluge | 10.801 | | 10.801 | 10.801 | 100 |
| Nabavka materijala | 11.281 | | 11.281 | 11.280 | 100 |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 21.106 | | 21.106 | 21.106 | 100 |
| Unajmljivanje imovine i opreme | 135.734 | | 135.734 | 135.733 | 100 |
| Izdaci za tekuće održavanje | 11.719 | | 11.719 | 11.718 | 100 |
| Izdaci za osiguranje | 5.796 | | 5.796 | 5.795 | 100 |
| Ugovorene usluge i druge usluge | 235.440 | | 235.440 | 235.439 | 100 |
| 2. Kapitalni izdaci | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Nabavka zemljišta | | | 0 | | |
| Nabavka građevina | | | 0 | | |
| Nabavka opreme | | | 0 | | |
| Nabavka ostalih stalnih sreds. | | | 0 | | |
| Rekonstrukcija i inves.održ. | | | 0 | | |
| 3. Tekući grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| I. Ukupno (1+2+3) | 1.137.656 | 0 | 1.137.656 | 1.137.648 | 100 |
| II. Prosječan broj zaposlenih | 20 | 0 | 20 | 21 | 106 |
| 4. Novčane donacije* | 218.093 | 154.511 | 372.604 | 337.865 | 91 |
| Projekat ADA "Podrška uspostavljanju i funkcionisanju Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta" | 218.093 | 154.511 | 372.604 | 337.865 | 91 |
| Ukupno (1+2+3+4) | 1.355.749 | 154.511 | 1.510.260 | 1.475.512 | 98 |

* U drugoj koloni su iskazana sredstva koja su prenešena iz prethodne godine, a u trećoj koloni sredstva uplaćena u toku 2011. godine.

Ukupno izvršenje budžeta odgovara odobrenom budžetu Agencije koji je objavljen u Službenom glasniku BiH, broj 12/12.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine.

DIREKTOR
mr. sc. Husein Nanić

Bilans stanja na dan 31.12.2011. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA

Tabela II

| Opis | 31.12.2010 | 31.12.2011. | Index 3/2 |
|---|----------------|----------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe | 4.919 | 18.306 | 372 |
| Novčana sredstva | 3.302 | 7.148 | 216 |
| Kratkoročna potraživanja | 1.616 | 11.157 | 690 |
| Kratkoročni plasmani | | | |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Zalihe | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | | | |
| 2. Stalna sredstva | 330.313 | 387.917 | 117 |
| Stalna sredstva | 417.051 | 550.505 | 132 |
| Ispravka vrijednosti | 86.737 | 162.588 | 187 |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava | 330.313 | 387.917 | 117 |
| Dugoročni plasmani | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| UKUPNO AKTIVA (1+2) | 335.232 | 406.223 | 121 |

| | | | |
|---|----------------|----------------|------------|
| 3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja | 161.821 | 90.107 | 56 |
| Kratkoročne tekuće obaveze | 47.906 | 40.935 | 85 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi | | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 59.952 | 49.173 | 82 |
| Interni finansijski odnosi | | | |
| Kratkoročna razgraničenja | 53.963 | | 0 |
| 4. Dugoročne obaveze i razgraničenja | 0 | 0 | |
| Dugoročni krediti i zajmovi | | | |
| Ostale dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna razgraničenja | | | |
| 5. Izvori sredstava | 330.313 | 387.917 | 117 |
| Izvori sredstava | 330.313 | 387.917 | 117 |
| Ostali izvori sredstava | | | |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda | | | |
| UKUPNO PASIVA (3+4+5) | 492.134 | 478.025 | 97 |

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 29.02.2012. godine

DIREKTOR
mr. sc. Husein Nanić