



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA
I OSIGURANJE KVALITETE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**

Broj: 03-16-1-1007/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
1. KRITERIJI	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1. Ustrojstvo i rukovođenje	8
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.1.1. <i>Bruto plaće</i>	11
5.2. Pregled prihoda i primitaka	11
5.3. Bilanca stanja	11
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	12
7. JAVNE NABAVE.....	13
8. KOMENTARI	14
PRIVICI.....	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Agenciji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li su finansijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji 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*.

Neovisni smo o Agenciji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- *Agencija nije postupila u skladu sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH (točka 2. Izvješća).*
- *Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 23.07.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020.godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 nabavama 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 reviziji institucija BiH

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu, dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na neusklađen Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu sa odlukama Vijeća ministara BiH.

U izvješću je dana jedna preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Agencija nije postupila u skladu sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji dane preporuke u izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Temeljem uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 1.) dan je osvrt na realizaciju prethodno dane preporuke.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

☑ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ☒ nerealizirane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Agencija je dužna uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	Agencija je u 2021. godini poduzimala aktivnosti na izradi Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH. Međutim, došlo je do zastoja zbog promjene rukovodstva Agencije koje je trebalo određeno vrijeme za upoznavanje sa ovim pitanjem.	●

Tablica 1. Pregled realizacije preporuka

Napomena: Preporuka čija je realizacija u tijeku će biti predmet daljnjeg praćenja do trenutka dok se ne realizira u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ova preporuka nije realizirana. Prema tome, u ovom izvješću nije dana nova preporuka za revidirani proces na koji se takva preporuka odnosi, ali je za ovaj proces dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1. Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 2009. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencijom te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 35 izvršitelja.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do konca travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustroju sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.

za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine³. Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije je u 2020. godini bio u proceduri usuglašavanja stavova sa institucijama nadležnim za

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

davanje mišljenja radi usklađivanja i dostavljanja predmetnog akta Vijeću ministara BiH. U travnju 2021. godine u Agenciju je došlo novo rukovodstvo, kojemu je bilo potrebno određeno vrijeme za uvid u do tada provedene aktivnosti po ovom osnovu. Zbog toga je novo rukovodstvo povuklo Prijedlog pravilnika iz procedure pribavljanja mišljenja nadležnih institucija. Prema raspoloživim informacijama rukovodstvo Agencije i Radna grupa za izradu Prijedloga pravilnika poduzima potrebne aktivnosti i cijeni da će iste biti okončane do listopada 2022. godine.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Rukovodstvo Agencije, Ured rukovodstva, Sektor za razvoj visokog obrazovanja, Sektor za osiguranje kvalitete i Sektor za pravne, kadrovske, financijske i opće poslove.

Agencijom rukovodi ravnatelj. Ravnatelja i dva zamjenika imenuje, nakon provedenog javnog natječaja, Vijeće ministara BiH. Mandat ravnatelja i njegovih zamjenika je četiri godine. Vijeće ministara BiH je, na 28. sjednici održanoj 24. veljače 2021. godine, donijelo Odluku o izboru i imenovanju ravnatelja i zamjenika ravnatelja Agencije⁴.

Člankom 51. Okvirnog zakona o visokom obrazovanju u BiH⁵ propisano je da Agencijom upravlja Upravni odbor. Upravni odbor se sastoji od 10 članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH na razdoblje od tri godine (po tri člana iz sva tri konstitutivna naroda i jedan član iz reda ostalih) s mogućnošću reizbora pod uvjetom da se inicijalno imenovanje provede u fazama, tako da svake godine jedna trećina članova bude reizborna, ili ponovo imenovana. Tri člana Upravnog odbora su imenovana u listopadu 2020. godine⁶, dok je preostalih sedam članova imenovano u travnju 2021. godine⁷.

Vijeće ministara BiH je Odlukom o visini novčane naknade za rad u Upravnom odboru Agencije utvrdilo visinu naknade članovima Upravnog odbora Agencije. U 2021. godini je održano pet sjednica Upravnog odbora za što je izvršeno evidentiranje isplata na ovim izdacima u iznosu od 17.450 KM. Naknada se isplaćuje za mjesec u kojem je održana sjednica Upravnog odbora, pod uvjetom da je član Upravnog odbora prisustvovao sjednici. U skladu sa Statutom Agencije članovi Upravnog odbora kada sudjeluju u radu Upravnog odbora van svog mjesta prebivališta imaju pravo i na naknadu putnih troškova i to troškova prijevoza upotrebom vlastitog vozila, dnevnice i hotelski smještaj.

Financijsko upravljanje i kontrola: Agencija je sačinila temeljne dokumente potrebne za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁸, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika. Registar rizika je ažuriran početkom 2021. godine

Akcionim planom za razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole je planirano i realizirano sljedeće: Donesene i ažurirane interne procedure koje definiraju poslovne procese, doneseni interni akti za uporabu informacionih sustava i opreme; izrađena je baza poslovnih procesa u okviru softverskog rješenja za rukovodstvo i sve organizacione jedinice.

Uspostavljen je sustav izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi financijskog upravljanja i kontrole. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o financijskom

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 19/21

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 59/07 i 59/09

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 65/20

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 23/21

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

upravljanju i kontroli za 2021. godinu i blagovremeno ga dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁰, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Agenciji. Godišnjim planom unutarnje revizije za 2021. godinu, kao ni Strateškim planom unutarnje revizije za razdoblje 2021. – 2023. godina, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva civilnih poslova BiH nije planirala obavljanje unutarnje revizije u Agenciji, pa samim tim nije ni bilo aktivnosti unutarnje revizije u Agenciji za 2021. godinu.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenim financiranju¹¹ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹², Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 868.000 KM (tekući izdaci 867.000 KM i kapitalni izdaci 1.000 KM).

Agenciji su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 867.000 KM. Ukupna realizacija sredstva odobrenih na temelju odluka o privremenim financiranju u 2021. godini iznosi 768.369 KM.

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna (10.12.2021. godine), koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupno prestrukturiranje je iznosilo 6.000 KM. (Povećane naknade troškova uposlenih za 6.000 KM, a smanjeni troškovi telefonskih i poštanskih usluga, izdaci za energiju, izdaci za usluge prijevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme, izdaci za tekuće održavanje i izdaci za osiguranje, sve pozicije umanjene po 1.000 KM odnosno sumarno 6.000 KM).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su sačinjene prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹³.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹² Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 768.369 KM, što je za 99.631 KM manje u odnosu na rashode odobrene proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (537.411 KM), naknade uposlenih (129.323 KM), izdatke za uporabu vozila (15.032 KM) i ugovorene usluge (49.751 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 537.411 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 326.943 KM, a porezi i doprinosi 210.469 KM. Bruto plaće i naknade su za 2.433 KM veće u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj uposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 19.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Agencija je nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda, pa je 13 uposlenih napredovalo unutar platnih razreda, i to 12 temeljem ocjene rada, a jedan uposleni temeljem ocjene rada i stjecanja višeg stupnja stručnog zvanja.

Tijekom revizije nisu konstatirane poteškoće u primjeni Metodologije niti uočene dileme za postupanje u konkretnim slučajevima.

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 11.423 KM. Značajniji prihodi odnose se na prihode od naplate premija osiguranja (7.431 KM) i primitke od prodaje stalnih sredstava (3.020 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 13.653 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 82.975 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (13.653 KM), obveze prema dobavljačima (9.401 KM) i obveze prema uposlenima (59.922 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 22 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala 19 uposlenih, od čega je 16 uposleno na neodređeno vrijeme, a ravnatelj Agencije i dva zamjenika su uposleni na određeno vrijeme, odnosno na mandatno razdoblje.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 35 radnih mjesta.

U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine primljen je jedan državni službenik i dvoje zaposlenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Za prijem državnih službenika i zaposlenika postoji suglasnost Vijeća ministara BiH.

Putem internog oglasa jedan državni službenik je sa pozicije stručnog savjetnika za odnose sa javnošću postavljen na višu poziciju (šef kabineta).

U Agenciji je, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za troje uposlenih, od čega za dvoje uslijed sporazumnog prekida radnog odnosa i odlaska u drugu instituciju, a za jednog uslijed nepravilnog postavljenja na radno mjesto nakon provedene procedure javnog oglasa.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika Agencija je prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Prijem državnih službenika: Jedan državni službenik je primljen temeljem javnog oglasa iz 2021. godine, koji je proveden putem Agencije za državnu službu BiH, na temelju članka 19. stavak (4) i članka 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Predmetni članovi definiraju postupak prijema državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija Bosne i Hercegovine. Važno je napomenuti da je ovaj postupak različit od redovnog postupka javnog oglašavanja (članak 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH) u pogledu načina oglašavanja, kraćeg roka za podnošenje prijave, strukture pismenog dijela stručnog ispita i sl.

Revizijom smo utvrdili da tijekom godine nije bilo izmjene zakonskih propisa glede prijenosa ili preuzimanja nadležnosti Agencije, što je temelj za primjenu odredbi članka 32.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, a da Agencija nije na bilo koji drugi način dokumentirala ispunjenost spomenutih uvjeta za primjenu navedenog članka Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

I pored činjenice da je Pravilnikom o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH propisano da će se članak 32.a primjenjivati *do potpune ili pretežne popune nove institucije ili organizacione jedinice koja preuzima ili na koju se prenose nadležnosti*, (što je vrlo nejasna formulacija i uzrokuje niz dilema i problema glede njene primjene u praksi) smatramo da je ispunjenje i dokumentiranje ispunjenosti uvjeta iz članka 1. navedenog pravilnika (osnovana nova institucija ili postojeća preuzela nadležnosti) prioritet odnosno preduvjet za primjenu navedene odredbe Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.

Na temelju navedenog ne možemo potvrditi da su za primjenu odredbi članka 32.a kod procesa upošljavanja u tijeku 2021. godine, bili ispunjeni svi navedenim zakonom i podzakonskim aktima propisani uvjeti.

PREPORUKA 1

Agencija treba prilikom pripreme za raspisivanje javnog oglasa za prijem državnih službenika provjeriti i dokumentirati ispunjenost uvjeta za primjenu relevantnih odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, kako bi se, prema karakteristikama upražnjenih pozicija za koje se raspisuje javni oglas, u komunikaciji sa Agencijom za državnu službu BiH, odabrao odgovarajući postupak za prijem državnih službenika prema zakonu i podzakonskim aktima¹⁴.

Ugovori o djelu: Temeljem ugovora o djelu, u Agenciji na 31.12.2021. godine su bile angažirane dvije osobe, za obavljanje financijskih i pravnih poslova.

7. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁵. Odlukom ravnatelja za svaki postupak nabave formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava. Prema prezentiranim podacima¹⁶, Agencija je u 2021. godini provela dva konkurentna postupka u vrijednosti od 28.054 KM, dok su ostale nabave u vrijednosti od 26.779 KM provedene putem izravnog sporazuma.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 54.833 KM i ista se odnosi na nabave iz tekućih izdataka.

Na temelju pregledanog uzorka i to konkurentskog postupka za nabavu pogonskog goriva u vrijednosti od 17.033 KM i konkurentskog postupka za servisiranje i održavanje službenih vozila u vrijednosti od 11.021 KM, nisu uočeni značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁴ Nova preporuka i odnosi se na usklađenost

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁶ Podaci iz sistema e-nabave

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Enes Alić - samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima) i Enis Musić – mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2021.godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	867,000	0	867,000	768,369	89
Bruto plaće i naknade	589,000	0	589,000	537,411	91
Naknade troškova uposlenih	131,000	6,000	137,000	129,323	94
Putni troškovi	24,000	-1,000	23,000	15,640	68
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	16,000	-1,000	15,000	11,673	78
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	9,000	0	9,000	7,869	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12,000	-1,000	11,000	7,908	72
Unajmljivanje imovine i opreme	4,000	-1,000	3,000	960	32
Izdaci za tekuće održavanje	10,000	-1,000	9,000	5,795	64
Izdaci za osiguranje	4,000	-1,000	3,000	2,039	68
Ugovorene i druge posebne usluge	68,000	0	68,000	49,751	73
2. Kapitalni izdaci	1,000	0	1,000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	1,000	0	1,000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	868,000	0	868,000	768,369	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	868,000	0	868,000	768,369	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2022. godine.

Direktor:
Prof. dr Enes Hašić

Balanca stanja na 31.12.2021. godine

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	846	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	846	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	13,653	30,613	45
Stalna sredstva	432,705	459,908	94
Ispravka vrijednosti	419,052	429,295	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13,653	30,613	45
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	13,653	31,460	43
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	69,323	53,014	131
Kratkoročne tekuće obveze	9,401	2,553	368
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	59,922	50,461	119
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja		0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	13,653	30,613	45
Izvori sredstava	13,653	30,613	45
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	82,975	83,627	99

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.
Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 24.02. 2022. godine

Direktor:
Prof. dr Enes Hašić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	8,403	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	90	
Ostali prihodi (neporezne prirode)	0	0	0	8,313	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	3,020	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	3,020	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	11,423	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2022. godine

Direktor:
Prof. dr Enes Hašić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum, 20.05.2022. godine

Direktor:
Prof. dr Enes Hašić