



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I
OSIGURANJE KVALITETA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2022. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	8
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
7.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU	10
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	11
8.2.	Bilans stanja	11
9.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA.....	11
10.	JAVNE NABAVKE.....	12
10.1.	Nabavka službenog vozila	12
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	13
PRILOZI		13



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike

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



budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2022. 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 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o 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*.

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

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

Skretanja pažnje

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

- *Angažmane osoblja po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova trajnog karaktera i poslova sistematizovanih radnih mjesta (tačka 9. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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



Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 19.05.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obaveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na neusklađeno postupanje Agencije u vezi sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH.

Preporuka iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nije ponovljena, ali se njena realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Agenciji su prethodno date dvije preporuke koje su još uvijek predmetom praćenja. U 2022. godini smo ocijenili da je jedna od preporuka u toku realizacije, a druga nije mogla biti ocijenjena.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija treba prilikom pripreme za raspisivanje javnog oglasa za prijem državnih službenika provjeriti i dokumentovati ispunjenost uslova 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 aktima.	Nije bilo zapošljavanja u tekućoj godini te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ³	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2020	Agencija je dužna uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	Sačinjen je Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, ali još nisu okončane sve propisane aktivnosti neophodne za usvajanje istog.	●

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku, nerealizovane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuka čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuje u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok,

³ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

procijeni da ova preporuka nije realizovana. U skladu s tim, u ovom izvještaju nije data nova preporuka za revidirani proces na koji se takva preporuka odnosi, ali je za ovaj proces dat opis stanja i provedenih aktivnosti. Preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su tri preporuke. Sve preporuke su nove i date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁴	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	9.	Zapošljavanje i status zaposlenih (angažovanih) osoba		●	●	
2.	10.1.	Javne nabavke		●	●	
3.	10.1.	Javne nabavke		●	●	

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je samostalna upravna organizacija utemeljena Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini⁵ (Okvirni zakon) i Odlukom o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije⁶.

Odredbama članova 48, 49. i 50. Okvirnog zakona je precizno definisana nadležnost Agencije. U skladu sa članom 51. Okvirnog zakona, Agencijom upravlja Upravni odbor. Upravni odbor se sastoji od 10 članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH na period od tri godine s mogućnošću reizbora. Tri člana Upravnog odbora su imenovana u oktobru 2020. godine⁷, dok je preostalih sedam članova imenovano u aprilu 2021. godine⁸.

Agencijom rukovodi direktor. Direktora i dva zamjenika imenuje, nakon provedenog javnog konkursa, Vijeće ministara BiH. Mandat direktora i njegovih zamjenika je četiri godine. Vijeće

⁴ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 10/08

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 65/20

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 23/21

ministara BiH je, na 28. sjednici održanoj 24. februara 2021. godine, donijelo Odluku o izboru i imenovanju direktora i zamjenika direktora Agencije⁹.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2009. godine. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 35 izvršilaca, a na 31.12.2022. godine bilo je 17 zaposlenih. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2022. godinu, Agenciji je odobreno 22 zaposlenih.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta: Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.¹⁰

Agencija je u 2021. godini preduzimala aktivnosti na izradi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH. Međutim, došlo je do zastoja zbog promjene rukovodstva Agencije koje je iskazalo potrebu da uzme razumno vrijeme, u kojemu će razmotriti ovo pitanje i odlučiti o daljem toku.

Nakon određenih analiza novog rukovodstva, tokom 2022. godine je izrađen Prijedlog pravilnika. Isti je u martu 2023. godine dostavljen Ministarstvu pravde BiH. U toku su aktivnosti na dopuni Prijedloga pravilnika u skladu sa sugestijama Ministarstva pravde BiH, nakon čega će slijediti pribavljanje mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo.

Po pitanju utvrđene neusklađenosti Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u prethodnom oeriodu smo dali preporuku (preporuka br. 01/20 u Tabeli 1). U skladu s prethodno navedenim, ocijenili smo da je Agencija u 2022. godini preduzimala aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je izradila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹¹, Priručnikom za finansijsko 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, koji je ažuriran početkom 2021. godine. U 2022. godini nije bilo aktivnosti na ažuriranju registra rizika. Agencija nije popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli i nije ga dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Naime, koordinatorica

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 19/21

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

za finansijsko upravljanje i kontrolu je bila opravdano odsutna zbog bolovanja i nije mogla do utvrđenog roka unijeti potrebne podatke u PIFC aplikaciju. Na upit rukovodstva Agencije o mogućnosti naknadnog unosa potrebnih podataka, Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH je odgovorila da je ova obrada podataka završena, a samim tim završen je i Konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu. Zbog toga nisu moguće retroaktivne radnje. Sugerisano je da Agencija imenuje više od jednog korisnika PIFC aplikacije.

7. BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 940.000 KM (tekući izdaci 925.000 KM i kapitalni izdaci 15.000 KM). Budžetom je odobreno 22 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Ministarstvu je bilo 17 zaposlenih osoba. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 17.

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 7.000 KM, za koji je uvećana pozicija 611200-Naknade troškova zaposlenih u skladu sa odlukom Vijeća ministara BiH¹².

Prema navedenom, Agencija je u 2022. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 947.000 KM, a ukupno je realizovano 845.701 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 80.0000 KM. Nakon izvršenog prestrukturisanja, tekući rashodi u odnosu na odobreni budžet su umanjeni za 32.000 KM i isti iznose 893.000 KM, dok su kapitalni izdaci uvećani za isti iznos od 32.000 KM, tako da nakon prestrukturisanja iznose 47.000 KM.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Bilješke uz finansijske izvještaje su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹³.

¹² Broj:185/22 od 30.12.2022.

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

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 845.701 KM, što je za 101.299 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (541.528 KM), naknade troškova zaposlenih (109.022 KM), ugovorene usluge (81.642 KM) i kapitalne izdatke (46.815 KM).

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

8.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 43.223 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 173.102 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (43.188 KM), obaveze prema dobavljačima (56.224.KM), obaveze prema zaposlenima (66.735 KM) i kratkoročna razgraničenja (6.955 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA

Ugovori o djelu: Ovi izdaci su realizovani u iznosu od 21.900 KM za angaŹman četiri vanjska saradnika, od kojih su tri osobe angaŹovane u kontinuitetu za obavljanje finansijskih, pravnih i jednostavnijih administrativno-tehničkih i informatičkih poslova, te jedna osoba angaŹovana za konkretan posao jedan mjesec sa isplaćenom naknadom od 300 KM.

Poslovi koji su obavljani putem kontinuiranog angaŹmana su prema svom opisu poslovi sistematizovanih radnih mjesta, koja su duŹe vrijeme upražnjena. Za ove poslove su isplaćene naknade u rasponu 400-700 KM na mjesečnom nivou. U Odsjeku za pravne i opće poslove, od predviđenih pet radnih mjesta, popunjena su mjesta referenta za dokumentaciju i održavanje higijene dok su upražnjena radna mjesta šefa odsjeka, višeg stručnog saradnika i višeg referenta. Također, u Odsjeku za finansijsko-materijalne poslove, od predviđena četiri radna mjesta, popunjena su mjesta višeg referenta i referenta za nabave dok su radna mjesta šefa odsjeka i višeg referenta upražnjena.

U cilju popunjavanja upražnjenih radnih mjesta Agencija je, u maju 2022. godine, pribavila pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH i uputila zahtjev Vijeću ministara BiH za saglasnost za popunu četiri radna mjesta putem javnog oglašavanja, ali joj nije dostavljen odgovor.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Agenciji da ugovore o djelu zaključuje u opravdanim slučajevima za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.

10. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁴. Prema prezentovanim podacima¹⁵, Agencija je u 2022. godini provela 87 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 34.068 KM i dva postupka u skladu s Aneksom II, u vrijednosti od 5.229 KM. Ostale postupke Agencija je provela putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 32.195 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **71.492 KM** (37.424 KM iz tekućih izdataka i 34.068 KM iz kapitalnih izdataka).

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

10.1. Nabavka službenog vozila

Proveden je postupak konkurentskog zahtjeva za javnu nabavku putničkog motornog vozila procijenjene vrijednosti do 40.000 KM sa PDV-om. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 11 ponuđača. Tenderskom dokumentacijom je definisana najniža cijena kao kriterij za ocjenjivanje ponuda¹⁶. U predviđenom roku ponudu je dostavio jedan ponuđač ukupne vrijednosti od 39.860 KM sa PDV-om i ista je ocijenjena prihvatljivom. U provedenom postupku nije bilo žalbi.

Zaključenim ugovorom od 25.10.2022. godine definisan je rok isporuke 30 dana od dana zaključenja ugovora. Agencija je prihvatila zahtjev za produženje roka isporuke na temelju zahtjeva koji je izabrani dobavljač dostavio poslije isteka ugovorenog roka isporuke. Naime, dobavljač je tek 5.12.2022. godine poslao dopis Agenciji s obrazloženjem da, zbog više sile, ne može u ugovorenom roku isporučiti vozilo, što je ugovorni organ i prihvatio i nije obračunao penale za kašnjenje. Ugovorom su predviđeni penali za kašnjenje u iznosu od 1% od ukupne vrijednosti za svaki dan kašnjenja. Vozilo je isporučeno 30.12.2022. godine.

Osim navedenog, Agencija nam nije prezentovala dokaz o istraživanju tržišta u vidu zvaničnih podataka – tehničkih specifikacija, vozila drugih brandova koja ispunjavaju tražene karakteristike kako bi se omogućilo ponuđačima više različitih marki vozila da dostave ponude. Prema navedenom, nismo se mogli uvjeriti da su u konkretnoj nabavci poštovani osnovni principi javnih nabavki (aktivna i pravična konkurencija) s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁵ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

¹⁶ Član 64. Zakona o javnim nabavkama

**PREPORUKA 2**

Agencija je dužna razmotriti obrazloženja dobavljača za kašnjenje u isporuci roba, radova i usluga samo u okviru ugovorenog roka isporuke.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna da u postupcima javne nabavke postupa jednako i nediskriminirajuće na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju u skladu sa predmetom nabavke i njenom svrhom.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na njihovom rješavanju u 2023. godini.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Enis Musić – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Broj: 03-16-1-726/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	925,000	-25,000	900,000	798,886	89
Bruto plaće i naknade	649,000	-59,000	590,000	541,528	92
Naknade troškova zaposlenih	130,000	-3,000 ¹⁷	127,000	109,022	86
Putni troškovi	25,000	3,000	28,000	21,369	76
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	18,000	-2,000	16,000	11,203	70
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	10,000	0	10,000	8,917	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16,000	2,000	18,000	12,876	72
Unajmljivanje imovine i opreme	3,000	0	3,000	908	30
Izdaci za tekuće održavanje	10,000	-1,000	9,000	8,180	91
Izdaci za osiguranje	4,000	0	4,000	3,241	81
Ugovorene i druge posebne usluge	60,000	35,000	95,000	81,642	86
2. Kapitalni izdaci	15,000	32,000	47,000	46,815	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	0	40,000	40,000	39,860	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	15,000	-8,000	7,000	6,955	99
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	940,000	7,000	947,000	845,701	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	940,000	7,000	947,000	845,701	89

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.

Direktor
prof. dr. Enes Hašić

¹⁷ Usklađivanje pozicije je izvršeno dva puta i to prvobitno Odlukom o prestrukturisanju ista je umanjena za 10.000 KM, a krajem godine je evidentirano uvećanje doznakom iz budžetske rezerve za 7.000 KM.

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	35	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	35	0	
2. Stalna sredstva	43,188	13,653	316
Stalna sredstva	427,468	432,705	99
Ispravka vrijednosti	384,279	419,052	92
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	43,188	13,653	316
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	43,223	13,653	317
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	129,913	69,323	187
Kratkoročne tekuće obaveze	56,224	9,401	598
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	66,735	59,922	111
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	6,955	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	43,188	13,653	316
Izvori sredstava	43,188	13,653	316
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	173,102	82,975	209

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 Bilans stanja odobrilo 28.02. 2023. godine

Direktor
prof. dr. Enes Hašić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti 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 osigurati da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 28.02.2023. godine

Direktor

prof. dr. Enes Hašić