



# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА РАЗВОЈ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА И ОБЕЗБЈЕЂИВАЊЕ КВАЛИТЕТА ЗА 2012. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-503/13

Сарајево, јун 2013. године



## САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	5
1. Увод .....	5
2. Поступање по ранијим препорукама .....	5
3. Систем интерних контрола .....	6
4. Буџет .....	7
5. Преглед расхода буџета .....	9
5.1. Текући издаци.....	9
6. Биланс стања.....	12
7. Јавне набавке .....	12
8. Остало .....	13
9. Кореспонденција.....	14
III ПРИЛОГ .....	15
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	15
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2012. годину	
Биланс стања на 31.12.2012. године	



## І МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања) у **Агенцији за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године и ревизију усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за 2012. годину.

### Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе усљед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и примјенљивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износивама и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима усљед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе



доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2012. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2012. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

### **Истицање предмета**

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 4. Извјештаја која се односи на стратешко планирање институције.

Сарајево, 27.06.2013. године

## **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Увод

Агенција је основана Оквирним законом о високом образовању у БиХ<sup>1</sup> и Одлуком о почетку рада и утврђивању сједишта Агенције<sup>2</sup>. Агенција је самостална управна организација са сједиштем у Бања Луци. У активностима вањског обезбјеђивања квалитета Агенција дјелује независно у оквиру својих надлежности прописаних Оквирним законом о високом образовању. Агенција је надлежна за: утврђивање јасних, транспарентних и приступачних критеријума за акредитацију високошколских установа и доношење норми којима се утврђују минимални стандарди у подручју високог образовања; утврђивање критеријума за избор домаћих и међународних стручњака који оцјењују и обављају ревизију квалитета те дају препоруке о акредитацији високошколских установа; давање препорука о критеријумима и стандардима надлежном министарству Републике Српске, кантоналним министарствима и Брчко дистрикту БиХ за оснивање и затварање високошколских установа те за реструктурисање студијских програма; утврђивање стандарда квалитета, анализа квалитета, давање препорука за отклањање недостатака квалитета студија и високошколских установа; давање препорука о критеријумима за лиценцирање високошколских установа и студијских програма; давање савјета о политици рада и развоја надлежном министарству Републике Српске, кантоналним министарствима и Брчко дистрикту БиХ; представљање Босне и Херцеговине у међународним организацијама за квалитет у високом образовању; предлагање општих смјерница и критеријума на основу којих се из буџета институција БиХ могу додјелјивати средства високошколским установама за научноистраживачки рад; те друге активности из своје надлежности.

Органи Агенције су Управни одбор и директор. Агенцијом управља Управни одбор који има десет чланова које именује Парламентарна скупштина БиХ. Управни одбор доноси Статут Агенције уз претходну сагласност Савјета министара БиХ, даје сагласност на правилнике које предлаже Агенција из своје надлежности, усваја програм рада и извјештај о раду Агенције, обезбјеђује да рад Агенције буде у складу са политикама и приоритетима Савјета министара и Парламентарне скупштине БиХ у реформи високог образовања у БиХ и надлежностима утврђеним законом, писмено извјештава о свом раду Парламентарну скупштину БиХ.

Агенцијом руководи директор у сарадњи са два замјеника директора које именује Савјет министара БиХ. Директор је за свој рад и рад Агенције одговоран Савјету министара БиХ и Управном одбору Агенције.

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2011. годину и изразила позитивно мишљење са скретањем пажње на издатке за употребу возила и уговоре о дјелу те на додатна унапређења система интерних контрола код јавних набавки.

У Извјештају о ревизији за 2011. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број: 57/07

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ, број: 10/08



Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

**Реализоване препоруке:**

- Агенција континуирано проводи активности на унапређењу система интерних контрола код употребе возила (донешен је нови правилник којим је прецизније дефинисан начин кориштења службених возила и обезбјеђена досљедна примјена истог, а у наредном периоду је планирана и рационализација возног парка);
- Агенција је у 2012. години смањила издатке и број лица ангажован по основу уговора о дјелу;
- Систем интерних контрола код процеса јавних набавки је унапријеђен и функционише на задовољавајућем нивоу.

**Нерализоване препоруке:**

- Приједлог измјена и допуна Правилника о унутрашњој организацији је достављен али још увек није разматран од стране Савјета министара БиХ.<sup>3</sup>

### **3. Систем интерних контрола**

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима.

Руводећи органи Агенције су Управни одбор, директор и два замјеника директора. Замјеницима директора је у октобру 2012. године истекао мандат, о чему су надлежне институције биле благовремено обавјештене. Процедура именовања нових замјеника окончана је у мају 2013. године. Такође, Парламентарна скупштина БиХ је у фебруару 2012. године именовала три члана Управног одбора<sup>4</sup> умјесто чланова којима је мандат истекао крајем 2010. године, а крајем јула четири члана Управног одбора<sup>5</sup> умјесто чланова којима је мандат истекао крајем 2011. године.

Управни одбор је у 2012. години одржао укупно 7 сједница. У ревидираној години усвојен је нови Пословник о раду Управног одбора и Приједлог измјена и допуна Статута Агенције који даље усваја Савјет министара БиХ.

На основу проведене ревизије може се констатовати да Агенција континуирано проводи активности унапређења система интерних контрола, међитум још увијек постоје слабости које се односе на организацију и систематизацију радних мјеста. Приједлог измјена и допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији који је сачињен у 2011. години још увијек није разматран од стране Савјета министара БиХ, те због ограничења у запошљавању, Агенција за одређене редовне послове ангажује лица по уговору о дјелу. Такође су уочене слабости интерних контрола у случају обрачуна плате једног запосленика гдје је констатовано да је обрачун плате за неколико мјесеци вршен на основу потврда о боловању које су достављане путем факса и за које је Агенција накнадним провјерама установила да нису релевантне.

<sup>3</sup> Препорука зависи од виших нивоа извршне власти

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 10/12

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 58/12



Агенција је, након што је установила неправилност, предузела одређене активности у складу са релевантним законским прописима.

Како Савјет министара БиХ још увијек није донио јединствена правила и стандарде потрошње за одређене категорије расхода у институцијама БиХ (трошкови телефона, употреба службених возила, услуге репрезентације и сл.), Агенција је и у 2012. години, када су у питању ови издаци, примјењивала интерна акта којима је одредила правила и ограничења потрошње.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ<sup>6</sup> и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>7</sup>, Агенција не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ ће иста бити успостављена у оквиру Министарства цивилних послова БиХ.

#### 4. Буџет

Агенција је сачинила захтјев за буџетска средства за 2012. годину у укупном износу 1.414.231 КМ на бази 20 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину<sup>8</sup> Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **1.152.000 КМ** за 20 запослених и то за текуће издатке. У наведени износ одобреног буџета укључена су и донаторска средства Аустријске развојне агенције (АДА) у износу 60.631 КМ.

Агенција је извршила пренос неутрошених донаторских средстава из 2011. године у износу од 34.739 КМ, у сврху реализације АДА пројекта.

Ревизијом је констатовано да средства за реализацију пројекта АДА нису била расположива Агенцији у износу који је одобрен Законом о буџету због мање уплаћеног износа средстава од стране донатора (расположиви износ мањи од одобреног за 15.158 КМ).

Са наведеним повећањем, укупни буџет Агенције за 2012. годину је износио **1.171.581 КМ**.

Агенција је у току године извршила једну промјену структуре расхода коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ<sup>9</sup>. Преструктурисањем су умањене позиције накнаде трошкова запослених (11.000 КМ), набавка материјала (1.100 КМ), трошкови закупа (7.520 КМ) и издаци за текуће одржавање (2.500 КМ), а повећане су позиције путни трошкови (2.500 КМ), издаци за птт услуге (5.200 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (5.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (1.500 КМ) и издаци за уговорене услуге (7.920 КМ).

Потреба за увећањем наведених издатака јавила се услед недостатка средстава на појединим позицијама.

Укупно извршење буџета Агенције са 31.12.2012. године износи **1.115.128 КМ** што је мање за **56.453 КМ** од одобреног буџета за 2012. годину или што представља **95 %**

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број 42/12

<sup>9</sup> Одлуке о реструктурисању бр. 05-16-1-7917-2/12 од 04.10.2012. год.



реализације буџета. Буџетска средства су реализована у износу 1.044.322 КМ или 96%, а донаторска у износу 70.806 КМ или 88%.

**Преглед расхода буџета за 2012. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**

- **План рада и извјештај о раду**

**План и програм рада Агенције за 2012. годину** обухвата активности из надлежности Агенције дефинисане Оквирним законом о високом образовању у БиХ. Програмом рада Агенције планиран је наставак активности на институционалном јачању Агенције, израда нормативних аката неопходних за процес акредитације високошколских установа те стандарда и норматива у области високог образовања. Планиране су, такође, активности на стварању сарадње са регионалним и међународним агенцијама те имплементација међународно финансираних пројеката.

**Стратегија за борбу против корупције:** Савјет министара Босне и Херцеговине усвојио је 2009. године Стратегију за борбу против корупције 2009.-2014. године и Акциони план за провођење Стратегије који подразумевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, односно израду политике и стратегије институције у спречавању корупције, јачање свијести и повећање одговорности у кориштењу јавног новца, утицај на транспарентност свих поступака, те предочавање резултата рада. Агенција је у 2013. години сачинила и властити план дјеловања против корупције у складу са наведеним документима.

***Препоручујемо Агенцији да обезбједи ефикасно провођење донешеног плана, те израду периодичних извјештаја у којима би се навео напредак у односу на сваки кључни приоритет који је у фази провођења.***

**Стратешко планирање:** Стратешко планирање институције са јасним и оперативним рјешењима и новом, адекватном политиком развоја, која би подразумевала одређена реструктурирања постојећих капацитета и преусмјеравања на развојне пројекте и инвестиције главна је претпоставка за испуњење развојних циљева - визија, нужно провођење структуралних развојних реформи које, у коначници, воде побољшању учинковитости и квалитета рада институције.

Утврдили смо како Агенција нема успостављен процес стратешког планирања које би подразумевало активирање свих капацитета на модернизацији радних капацитета и повећању дјелотворности и ефикасности.

***Канцеларија за ревизију препоручује Агенцији да у наредном периоду, посвети пажњу стратешком планирању, у циљу инсталирања структуралних побољшања и мјерљивих резултата развоја, кроз планирање и изградњу инструмената за адекватан развој компетенција, развој људских ресурса, људског капитала и радних капацитета, подизање иновативности, вјештина, стварање и пласман нових резултата и компетитивних вриједности у раду као један од стратешких предуслова повећања ефикасности.***

**Извјештај о раду** Агенције за 2012. годину је усвојио Управни одбор Агенције 28.01.2013. године и Савјет министара БиХ 08.05.2013. године. Према извјештају о раду Агенција је у 2012. години наставила активности на даљем институционалном јачању. У извршавању своје надлежности кључне активности су се односиле на доношење Препоруке о критеријумима и стандардима надлежном министарству Републике Српске, кантоналним министарствима и Брчко дистрикту БиХ за оснивање и





затварање високошколских установа, те за реструктурисање студијских програма и Препоруке о критеријумима за лиценцирање високошколских установа и студијских програма. Такође је донешена одлука о измјенама и допунама Одлуке о критеријумима за избор домаћих и међународних стручњака који дају оцјену и обављају ревизију квалитета високошколских установа и студијских програма. Агенција је наставила сарадњу са међународним, европским и регионалним асоцијацијама за обезбјеђење квалитета.

Према извјештају о раду и Изјави о одговорности за остваривање циљева институције, Агенција је већину активности и циљева реализовала са високим процентом извршења. Агенција је навела да активност давања препоруке о најнижим школаринама за све студенте на акредитованим високошколским установама с циљем усклађивања најнижих школарина на цијелој територији БиХ није извршена јер се наведена препорука односи на акредитоване установе, а процес акредитације је тек започео у 2012. години.

## 5. Преглед расхода буџета

Укупни расходи Агенције у 2012. години износе 1.044.322 КМ и односе се на расходе за текуће издатке. Агенција није имала расхода по основу капиталних набавки из буџетских средстава.

### 5.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 519.058 КМ. На дан 31.12.2012. године Агенција је имала укупно 20 запослених, колико је износио и просјечан број. У току године запослена су два лица, а Агенцију је напустило једно лице.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ<sup>10</sup>.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2012. години износе 95.626 КМ. Значајније накнаде односе се на превоз (15.275 КМ), топли оброк (26.227 КМ), смјештај дужносника (16.518 КМ), одвојени живот (8.681 КМ), регрес (5.103 КМ) те помоћ у случају смрти или теже болести (7.182 КМ).

Агенција се приликом исплата ревидираних накнада придржавала одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката поменутог Закона.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове су остварени у износу 45.170 КМ, од чега путни трошкови у земљи износе 24.662 КМ, а путни трошкови у иностранству 20.508 КМ. Путовања у земљи се углавном односе на издатке настале у сврху одржавања сједница Управног одбора (за дневнице и трошкове превоза чланова Управног одбора утрошено је 15.062

---

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12



КМ), те учешћа на радионицама и семинарима у организацији других јавних институција и организација. Путовања у иностранство су у највећем броју реализована у сврху присуствовања међународним конференцијама и конгресима из области високог образовања и обезбјеђивања квалитета те студијске посјете у сврху размјене искустава и успостављања сарадње.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 22.485 КМ. Значајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (7.275 КМ), мобилне телефоне (9.301 КМ) и трошкове интернета (3.225 КМ).

**Трошкови мобилних телефона:** У складу са интерном одлуком којом су уређени ови издаци право на кориштење службених мобилних телефона и мјесечну накнаду за кориштење приватних телефона у 2012. години је остваривало 9 запослених и то директор Агенције у износу до 300 КМ, замјеници директора Агенције у износу до 200 КМ мјесечно, помоћник директора у износу до 120 КМ, шеф одсјека у износу до 80 КМ, стручни савјетник за односе са јавношћу у износу до 60 КМ, два виша референта за административно-техничке послове у Кабинету руководства те виши референт-возач до 40 КМ. Директор у складу са интерном одлуком има право на картицу мобилног интернета у мјесечном износу 70 КМ.

Агенција води мјесечну евиденцију издатака мобилних телефона по корисницима, а евентуална прекорачења одобреног лимита сnose корисници.

- **Издаци за употребу возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 37.630 КМ. Значајнији трошкови се односе на издатке за гориво (20.676 КМ), трошкове оправке и одржавања возила (6.003 КМ), осигурање возила (4.527 КМ) те набавку ауто гума (4.000 КМ).

Употреба службених возила уређена је интерним Правилником о условима и начину кориштења службених возила и кориштења приватних возила у службене сврхе. Правилником је дефинисано које особе и у које сврхе могу користити службено возило, начин издавања и правдања путних налога, ограничење локо вожње и материјална одговорност лица у случају кориштења возила супротно одредбама овог правилника те поступање у случају квара, оштећења и крађе возила.

Агенција располаже са пет возила. Директор и замјеници користе по једно возило за долазак и одлазак са посла, док су остала два намијењена за потребе Агенције. Ревизијом је констатовано да је Агенција обезбиједила досљедну примјену интерног правилника те да посједује уредне евиденције о кориштењу службених возила.

Током ревизије смо упознати да руководство у наредном периоду планира рационализовати возни парк.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме су реализовани у износу 114.479 КМ и односе се на закуп простора (113.579 КМ) и закуп паркинг простора (900 КМ).

Агенција је плаћала закуп простора у Бања Луци површине 548,70 м<sup>2</sup> у износу 9.328 КМ мјесечно. Цијена закупа у 2012. години је износила мање за 1 КМ/м<sup>2</sup> у односу на



претходне године. Од априла 2013. године цијена закупа је смањена на 8.231 КМ. У циљу додатних уштеда буџетских средстава, Агенција је у 2012. години отказала кориштење гаражног простора који је плаћала истом закуподавцу чији је и простор за смјештај Агенције.

Агенција је у 2013. години провела поступак избора закуподавца за закуп простора путем јавног позива, који је у фази завршне ревизије био у току.

У рјешавању питања статуса некретнине која јој је додијељена на трајно кориштење Одлуком Владе Републике Српске<sup>11</sup> од 03.07.2008. године, изузев што је Агенција више пута упутила ургенцију надлежном министарству Републике Српске, нису се десиле значајније промјене.

#### • Уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 185.202 КМ. Значајнији трошкови односе се на услуге репрезентације (4.298 КМ), уговоре о дјелу (43.100 КМ), остале неспоменуте услуге и дажбине- накнада члановима управног одбора (76.200 КМ) и пружање угоститељских услуга (3.011 КМ).

**Услуге репрезентације и угоститељске услуге:** Реализовани трошкови за ове намјене у 2012. године износе 7.457 КМ, а регулисани су интерном одлуком којом је дефинисан појам репрезентације, носиоци права на трошкове репрезентације те висина мјесечних ограничења. Право на репрезентацију током радних састанака са гостима унутар Агенције и која се може остварити у укупном мјесечном износу до 500 КМ, остварују директор, замјеници директора, руководећи државни службеници Агенције те други запослени по одобрењу директора или непосредног руководиоца. Право на трошкове репрезентације изван просторија Агенције са службеним странкама имају директор и замјеници директора до износа од 1.000 КМ мјесечно.

На основу интерних евиденција Агенције установљено је да су трошкови репрезентације настали унутар просторија Агенције остварени у износу 4.196 КМ, док су трошкови репрезентације који су настали приликом одржавања службених састанака са представницима међународних и домаћих институција и приликом одржавања сједница Управног одбора, ван просторија Агенције и набавку поклона остварени у износу 3.261 КМ.

**Уговори о дјелу:** Укупни нето издаци по овом основу износе 43.100 КМ и знатно су смањени у односу на претходну годину (за 47,4%). Ангажовање лица по уговору о дјелу вршено је углавном за послове који нису систематизовани, али и за систематизоване послове, а због неодобреног запошљавања у 2012. години. Агенција је још 2011. године код надлежних институција покренула процедуру измјене Правилника о систематизацији, међутим ово питање још увијек није разматрано, тако да је за одређене редовне послове ангажовала три лица по основу уговора о дјелу. Ради се о финансијско рачуноводственим пословима (једно лице у износу 10.300 КМ), пословима одржавања информационог система (једно лице у износу 8.500 КМ) и пословима јавних набавки (једно лице у износу 4.550 КМ). Такође, као допринос (учешће) Агенције у реализацији пројекта који је финансирала Аустријска развојна Агенција, а у складу са донаторским уговором, по овом основу су била ангажована три лица до половине године (до рока за реализацију пројекта) у укупном нето износу 19.750 КМ.

**Остале неспоменуте услуге и дажбине - Накнада члановима Управног одбора Агенције:** Укупни нето издаци за накнаде чланова Управног одбора Агенције износе

<sup>11</sup> Одлука Владе Републике Српске је донијета по основу Одлуке Савјета министара БиХ о почетку рада и утврђивању сједиста Агенције (Службени гласник БиХ, бр.10/08) којом је дефинисано је да ће Савјет министара БиХ осигурати простор и техничку опрему за почетак рада Агенције у сарадњи са Владом ентитета према сједишту Агенције.



76.200 КМ. Висина накнаде члановима Управног одбора Агенције је утврђена Одлуком Савјета министара БиХ<sup>12</sup> према којој мјесечна накнада предсједника Управног одбора износи 800 КМ, замјеника предсједника 700 КМ, а за остале чланове Управног одбора 600 КМ. Управни одбор је према записницима са сједница у 2012. години одржао укупно седам сједница.

## 6. Биланс стања

**Укупну активу Агенције** чине новчана средства у благајни (1.816 КМ), краткорочна потраживања (3.805 КМ) и стална средства (304.201 КМ).

Набавна вриједност сталних средстава исказана на дан 31.12.2012. године износи 556.018 КМ, а обухвата опрему (508.018 КМ) и стална средства у облику права (48.000 КМ). Укупна исправка вриједности износи 251.817 КМ.

Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2012. године којим нису утврђена одступања стварног у односу на књиговодствено стање.

**Укупна пасива Агенције** се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (24.326 КМ) и изворе средстава (304.201 КМ). Извршен је попис обавеза према добављачима и разграничења на 31.12.2012. године

**Биланс стања на 31.12.2012. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

## 7. Јавне набавке

Према презентованим подацима, Агенција је током 2012. године реализовала 14 поступака јавних набавки од чега је један отворени поступак и 13 конкурентских поступака. Укупна вриједност закључених уговора износи 102.528 КМ. Такође, један број набавки у вриједности од 28.716 КМ је реализован путем директних споразума.

Укупна вриједност прегледаних поступака за које су закључени уговори износи 66.391 КМ.

Набавке су реализоване у складу са планом набавки, а избор добављача вршила је комисија за јавне набавке посебно именована за сваку набавку. Поступци су покретани правовремено и углавном су проведени из првог покушаја. Разлози понављања појединих поступака углавном су се односили на недовољан број квалификованих понуда.

На основу прегледаног узорка проведених процедура јавних набавки може се констатовати да је Агенција процедуре набавки проводила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Слабости су уочене код дефинисања критеријума за додјелу уговора за набавку авио карата. С обзиром да је утврђено да критеријум попуст на накнаду за продају авио карата није био јасно дефинисан, јер од понуђача није тражено да јасно искажу своју накнаду, није се могао утврдити тачан износ попушта у циљу поређења са другим понуђачима, а онемогућено је било и праћење уговорених услова у погледу висине попушта на накнаду. Такође, изабрани добављач је изабран на основу критеријума "рок плаћања" јер је понудио одгођено плаћање до 60 дана. Приликом дефинисања критеријума за оцјену економски најповољније понуде у тендерској документацији, исте је потребно дефинисати тако да се може извршити правилна евалуација понуда те омогућити праћење уговора. Такође, савјетујемо да се критеријуми као што је рок испоруке, начин плаћања и сл. дефинишу у минималном

<sup>12</sup> Одлука Савјета министара БиХ, број 182/09 од 16.07.2009. године.

проценту, ради избјегавања могућности да критерији који су мање битни за уговорни орган определијеле избор добављача.

Агенција је успоставила систем праћења реализације уговорених набавки. Ревизијом је констатовано да је испорука роба и услуга вршена у складу са уговореним условима. О пријему робе, услуга и радова постоји вјеродостојна документација.

## 8. Остало

- **Пројекат: Подршка успостављању и функционисању Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета**

Пројекат *Подршка успостављању и функционисању Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета* је пројекат који финансира Аустријска развојна агенција (ADA). Главни циљ пројекта је био успостављање и имплементација функционалног и ефикасног система за развој политика у обезбјеђивању квалитета у високом образовању. Укупан буџет пројекта износи 709.670 КМ, од чега Аустријска развојна агенција донира 606.307 КМ (310.000 EUR) док су средства у износу 103.363 КМ учешће Агенције. Рок за имплементацију пројекта је био до 31.05.2012. године.

Донатор је до 2012. године уплатио 545.677 КМ, док је остатак средстава у износу од 60.631 КМ требао бити уплаћен у року од три мјесеца након подношења коначног извјештаја (најкасније октобар 2012. године). Ова средства су требала да буду обезбјеђена у оквиру редовног буџета за несметано одвијање активности пројекта, а која би се након усвајања коначног извјештаја рефундирала од донатора. С обзиром да Закон о буџету није усвојен благовремено те због ограниченог временског рока за реализацију активности Пројекта у дефинисаном периоду, донатор је на захтјев Агенције уплатио 75% средстава односно 45.473 КМ прије подношења коначног извјештаја како би са активности могле завршити. Дакле, укупно уплаћена средства од стране донатора су 591.150 КМ. По завршетку пројекта остало је неутрошено 9.787 КМ које је Агенција дужна да врати донатору.

Укупна расположива донаторска средства за реализацију пројекта у 2012. години су износила 80.212 КМ (пренос из 2011. године - 34.739 КМ, и уплата у 2012. години). Укупна реализација донаторских средстава у 2012. години износи 70.806 КМ.

Најзначајнији издаци настали у складу са одобреним буџетом пројекта се односе на набавку рачунарске опреме (8.967 КМ), уговорене услуге (57.621 КМ) и путне трошкове (2.972 КМ).

Уговорене услуге се односе на услуге штампања (18.350 КМ), услуге смјештаја (10.091 КМ), ревизијске услуге (6.200 КМ), угоститељске услуге (10.722 КМ) те издатке за уговоре о дјелу за обављање евалуацијских активности и остале уговоре у складу са пројектним активностима (10.402 КМ - нето).

Накнаде за пројектно особље у периоду од 1. октобра 2011. године -31.мај 2012. године финансиране су средствима буџета институција БиХ као учешће Агенције у реализацији Пројекта.

Финансијску ревизију пројекта извршила је и независна ревизорска кућа Цонфида д.о.о. која је потврдила да су расходи пројекта у складу са одредбама Уговора о сарадњи потписаног између Агенције и Аустријске развојне агенције.



## 9. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2012. годину. У коментарима је исказана намјера руководства да дате препоруке реализује у наредном периоду.

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјелјења за  
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

**Чланови тима:**

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

**Руководилац Одјелјења за  
развој, методологију и контролу  
квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



### **III ПРИЛОГ**

## **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА**

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбједи да финансијски извјештаји за 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07, 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 15.05.2013. године

Директор

др Хусеин Нанић



**Преглед расхода буџета за 2012. годину**

**АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА И ОСИГУРАЊЕ КВАЛИТЕТА**

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>1.091.369</b>	<b>0</b>	<b>1.091.369</b>	<b>1.044.322</b>	<b>96</b>
Бруто плате и накнаде	527.000	0	527.000	519.058	98
Накнаде трошкова запослених	118.000	-11.000	107.000	95.626	89
Путни трошкови	51.000	2.500	53.500	45.170	84
Издаци телефонских и пошт.услуга	18.530	5.200	23.730	22.485	95
Издаци за енергију и ком. услуге	11.000	5.000	16.000	13.770	86
Набавка материјала	11.206	-1.100	10.106	9.258	92
Издаци за усл. превоза и горива	21.000	1.500	22.500	22.298	99
Унајмљивање имовине и опреме	122.000	-7.520	114.480	114.479	100
Издаци за текуће одржавање	17.669	-2.500	15.169	12.320	81
Издаци за осигурање	8.000	0	8.000	4.655	58
Уговорене и друге посебе услуге	185.964	7.920	193.884	185.202	96
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме					
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвест.одржавање					
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5. Новчане донације</b>	<b>60.631</b>	<b>19.581</b>	<b>80.212</b>	<b>70.806</b>	<b>88</b>
Пројекат ADA "Подршка успостављању И функционисању Агенције за развој високог образовања И осигурање квалитета"	60.631	19.581	80.212	70.806	88
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.152.000</b>	<b>19.581</b>	<b>1.171.581</b>	<b>1.115.128</b>	<b>95</b>

\*У трећој колони су исказана средства која представљају разлику средстава пренесених из претходне године и мање оствареног прилива средстава по основу донације у односу на планирани износ.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 25.02.2013.године.

Директор:

др Хусеин Нанић

**Bilans stanja na 31.12.2012. godine**

**AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA**

Tabela II

Opis	31.12.2011	31.12.2012.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>18.306</b>	<b>5.620</b>	<b>31</b>
Novčana sredstva	7.148	1.816	25
Kratkoročna potraživanja	11.157	3.805	34
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>387.917</b>	<b>304.201</b>	<b>78</b>
Stalna sredstva	550.505	556.018	101
Ispravka vrijednosti	162.588	251.817	155
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	387.917	304.201	78
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>406.223</b>	<b>309.821</b>	<b>76</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>90.107</b>	<b>24.326</b>	<b>27</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	40.935	24.326	59
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	49.173	0	0
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>387.917</b>	<b>304.201</b>	<b>78</b>
Izvori sredstava	387.917	304.201	78
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>478.025</b>	<b>328.527</b>	<b>69</b>
------------------------------	----------------	----------------	-----------

**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 Bilans stanja odobrilo dana 25.02. 2013. godine

Direktor  
Dr Husein Nanić

