

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ АГЕНЦИЈЕ ЗА РАЗВОЈ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА И ОБЕЗБЈЕЂИВАЊЕ КВАЛИТЕТА ЗА ПЕРИОД ОД 01.01. ДО 31.12.2016. ГОДИНЕ

1. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ

Агенција за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета (у даљем тексту: Агенција) основана је чланом 47. Оквирног закона о високом образовању у Босни и Херцеговини („Службени гласник БиХ“, број: 59/07 и 59/09) као самостална управна организација. Надлежности Агенције дефинисане су члановима 48. 49. и 50. Оквирног закона о високом образовању у Босни и Херцеговини, а организација, управљање, руковођење и финансирање Агенције прописани су члановима 51. и 52. Оквирног закона. Одлуком Савјета министара („Службени гласник БиХ“, број: 10/08) одређено је сједиште Агенције у Бањој Луци и почетак рада 1.3.2008. године. Агенција је оперативна од 1.12.2008. године. Савјет министара Босне и Херцеговине је на 74. сједници, одржаној 05.02.2009. године, дао сагласност на Правилник о унутрашњој организацији Агенције.

Оперативни план буџета Агенције за 2016. годину је сачињен у складу са законским прописима, Инструкцијом о начину израде оперативног плана за извршење Буџета институција Босне и Херцеговине за 2016. годину и о начину праћења програма посебних намјена, број: 05-02-2-116-2/16 од 04.01.2016. године, планираним активностима Агенције и у вези са тим исказаним потребама. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину („Службени гласник БиХ“, број 101/15) (у даљем тексту: Закон о буџету) Агенцији су за рад додијелена средства у укупном износу од 1.020.000 КМ. Гледајући збирно буџет Агенције за 2016. годину је умањен за око 10 % у односу на 2015. годину.

Законом о буџету Агенцији су одобрени капитални издаци за набавку опреме у износу од 10.000 КМ, који се односе на набавку недостајуће и занављање дотрајале опреме. Односно, у структури буџета заступљени су текући издаци у износу од 1.010.000 КМ и наведени капитални издаци у износу од 10.000 КМ.

Агенција је у току 2016. године извршила једну измјену структуре расхода буџета. Наиме, у складу са Процедурама за реструктурирање расхода буџетских корисника за 2016. годину, број: број: 05-02-2-1812-2/16 од 27.01.2016. године, Агенција је израдила и поднијела Министарству финансија и трезора БиХ Захтев за реструктурирање расхода буџета Агенције за 2016. годину, акт број: 06-16-1-640-1/16 од 06.10.2016. године. Надлежно Министарство је донијело Одлуку о реструктурирању расхода буџета Агенције, број: 05-16-2-8334-2/16 од 19.10.2016. године, у складу са којом је Агенција извршила неопходно усклађивање оперативног плана за 2016. годину, и исти доставила Министарству, актом број: 06-16-1-640-3/16 од 07.11.2016. године. Одлуком о реструктурирању расхода буџета Агенције за 2016. годину, структура буџета Агенције је измијењена, и то: текући издаци су

умањени за 15.000 КМ и износе 995.000 КМ, док су капитални издаци увећани за 15.000 КМ и износе 25.000 КМ.

Извјештај о извршењу Буџета Агенције за период 01.01. до 31.12.2016. године сачињен је у свему према достављеној нам Инструкцији за сачињавање годишњег Извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01-31.12.2016. године, број: 05-16-2-215-1/17 од 04.01.2017. године.

2. ЗАБИЉЕШКА УЗ БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

<i>Број конта</i>	<i>Позиција</i>	<i>Износ на 31.12.2016. године*</i>	<i>Забилјешка</i>
I УКУПНА АКТИВА		130.497,14	
110000	Новчана средства и племенити метали	1.723,11	Наведени износ представља салдо рачуна Главна благајна (111311) у износу од 1.723,11 КМ (буџет), што одговара стању новца у благајни на дан 31.12.2016. године.
130000	Краткорочна потраживања	5.720,15	Наведи износ представља салдо рачуна Потраживања за рефундацију накнада боловања (131332) у износу од 5.709,86 КМ (на основу: Рјешења Фонда здравственог осигурања РС, број: 16/1/048-1-1750 од 16.07.2014. године – износ од 258,95 КМ; Рјешења Фонда здравственог осигурања РС, број: 16/1/048-1-961 од 15.04.2014. године – износ од 1.315,19 КМ; на основу Рјешења Фонда здравственог осигурања РС, број: 16/1/048-1-1730 од 31.07.2012. године – износ од 2.989,68 КМ; Рјешења Фонда здравственог осигурања РС, број: 16/1/048-1-2119 од 06.09.2012. године – износ од 329,81 КМ и Рјешења Фонда здравственог осигурања РС, број: 13/1/048-1-404/15 од 03.03.2015. године - износ од 816,24 КМ) и Прелазног рачуна потраживања (131392) у износу од 10,29 КМ и представља потраживање од радника по основу прекорачења лимита трошкова мобилних телефона за мјесец новембар и децембар.
000000	Стална средства	123.053,88	Наведени износ се односи на неотписану вриједност сталних средстава набављених из буџетских и донаторских средстава на 31.12.2016. године. Набавна вриједност сталних средстава износи 481.201,20 КМ, што умањено за износ обрачунате амортизације, односно исправке вриједности сталних средстава, у износу од 358.147,32 КМ, даје неотписану, садашњу вриједност сталних средстава Агенције.
II УКУПНА ПАСИВА		211.193,74	
310000	Краткорочне текуће обавезе	33.536,25	Односе се на: Обавезе према правним лицима (3111) у износу од 30.836,25 КМ, и то: Обавезе према добављачима (311111) у износу од 30.075,48 КМ – за испостављење рачуне са датумом издавања до 31.12.2016. године; обавезе по обустављаним порезима и доприносима (311121) у износу од 760,77 КМ; Краткорочне обавезе према физичким лицима (3112) у износу од 2.700,00 КМ – односе се на обрачунате, а неисплаћене накнаде за мјесец децембар по основу уговора о дјелу.
340000	Обавезе према радницима	54.603,61	Односе се на: Обавезе за плате (3411) у износу од 27.022,66 КМ; Обавезе за накнаде плате (3412) у износу од 1.636,67 КМ; Порези и доприноси на плате (3413) у износу од 20.602,35 КМ и Остале обавезе према радницима (3414) у износу од 5.341,93 КМ. Односно, обухвата обавезе према радницима за мјесец децембар 2016. године.
390000	Краткорочна разграничења	0	/
510000	Извори средстава	123.053,88	Односи се на средства којима је финансирана набавка сталних средстава Агенције.

* Агенција у овом извјештајном периоду 2016. године није имала програма посебне намјене.

3. НАПОМЕНЕ У ВЕЗИ СА ИЗВРШЕЊЕМ РАСХОДА БУЏЕТА

Агенцији је у складу са Законом о буџету одобрен буџет у укупном износу од **1.020.000 КМ**, који се састоји од 995.000 КМ и 25.000 КМ капиталних издатака, након извршеног реструктурирања. Оперативни буџет Агенције у току 2016. године извршен је са **80,2 %**, од тога извршење на текућим издацима износи 79,9 %, док извршење на капиталним издацима износи 91,6 %. Извршење на бруто платама и накнадама износи 92,7 %, на накнадама трошкова запослених 93,7 %, на путним трошковима 42,8 %, на издацима телефонских и поштанских услуга 85,0 %, на издацима за енергију и комуналне услуге 0,0 %, на набавци материјала и ситног инвентара 69,9 %, на издацима за услуге превоза и горива 77,0 %, на унајмљивању имовине и опреме 11,3 %, на издацима за текуће одржавање 31,9 %, на издацима осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета 49,5 % и на уговореним услугама 50,1 %, док на капиталним издацима – Набавка опреме (821300) извршење износи 91,6 %.

Уколико посматрамо укупно *апсолутно* извршење расхода буџета можемо примјетити да је мање за 15,8 % у односу на 2015. годину. *Смањења* су евидентна на извршењу готово свих група расхода: бруто плате и накнаде (за 1,6 %), накнаде трошкова запослених (за 3,4 %), путни трошкови (за 33,5 %), издаци телефонских и поштанских услуга (за 21,3 %), издаци за енергију и комуналне услуге (за 100,0 %), набавка материјала и ситног инвентара (за 57,4 %), издаци за услуге превоза и горива (за 48,7 %), унајмљивање имовине и опреме (за 98,9 %), издаци за текуће одржавање (за 48,5 %) и уговорене услуге (за 31,2 %), док су *повећања* извршења примјетна на групи расхода: издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета (за 86,8 %). На капиталним издацима, извршење је за 53,8 % мање у односу на извршење у 2015. години. Наведене промјене извршења расхода у односу на 2015. годину резултат су промјена законске и подзаконске регулативе, одређених уштеда у складу са одлукама Савјета министара БиХ, смањења трошкова закупа због пресељења у нове просторије у складу са Одлуком о распореду канцеларијског простора за смјештај институција Босне и Херцеговине у Бањој Луци („Службени гласник БиХ“, број 17/15), одређених промјена у структури запослених, повољних цијена одређених роба и услуга набављених путем јавних набавки, како наводимо у наставку образложења.

Бруто плате и накнаде. Оставрено је нешто мање апсолутно извршење на *Бруто платама и накнадама* у односу на исти извјештајни период 2015. године, што је у складу са тренутним бројем запослених радника у Агенцији. У Агенцији је на 31.12.2016. године било запослено двадесет и два (22) извршиоца, колико је и одобрено Законом о буџету, а како је наведено у Обрасцу 4-1. Рјешењима Савјета министара Бих, број: 227/15 од 16.12.2015. године и број: 228/15 од 16.12.2015. године, два замјеника директора Агенције су разријешена дужности.

Процедура именовања нових замјеника директора Агенције је окончана тек у јуну 2016. године - Рјешење о именовању два замјеника директора Агенције („Службени гласник БиХ“, број 51/16). С тим да је један замјеник преузео дужност почетком јула 2016. године, док је

други замјеник био именован рјешењем Савјета министара БиХ, од 04.02.2016. године („Службени гласник БиХ“, 11/16) за в.д. замјеника директора Агенције и у складу са тим није било прекида у радном односу. Из наведених разлога је извршење на бруто платама и накнадама плата мање у односу на 2015. годину.

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

Накнаде трошкова запослених. На групи расхода Накнаде трошкова запослених, такође је примјетно нешто мање извршење у односу на исти период прошле године, што је резултат промјене броја запослених који остварују право на поједине накнаде. На конту Накнаде трошкова смјештаја функционера (611213) и Накнаде за одвојени живот (611214) евидентирани су трошкови смјештаја и одвојеног живота за лица која остварују право на смјештај и одвојени живот, у складу са важећом законском и подзаконском регулативом. Промјена броја лица која остварују право на наведене накнаде (један замјеник директора не користи наведена права) у току овог извјештајног периода, проузроковала је мање извршење на наведеној групи расхода. Примјетно је нешто веће извршење на конту Накнаде за превоз са посла и на посао (611211) што је резултат промјене мјеста пребивалишта појединих радника, што се може видјети на основу кварталних извјештаја који се сачињавају у складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ, број: 08/04-02-2-5857-1/14 од 16.07.2014. године. Такође, у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ и важећим подзаконским актима извршена је исплата двије накнаде за случај смрти и једна накнада за случај тешке болести чланова уже породице запослених у Агенцији, те обрачун и исплата регреса за 2016. годину.

Путни трошкови. На категорији *Путних трошкова* примјетно је мање извршење (за 33,5 %), у односу на исти период 2015. године. Реализоване су три сједнице Управног одбора Агенције који броји десет чланова, док су средства планирана за шест сједница у току 2016. године. Ови издаци се евидентирају на позицији Путовање, лична возила у земљи (613113), Дневнице у земљи (613115) и Трошкови смјештаја за службена путовања у земљи (613114). Велики ограничавајући фактор који утиче на рад овог органа Агенције јесте непостојање адекватног простора за одржавање сједница и састанака у новом објекту у који је Агенција преселила у складу са Одлуком Савјета министара БиХ, те посебно измјена законске и подзаконске регулативе када је у питању исплата накнада за рад Управног одбора Агенције за чланове којима је истекао мандат, те спорост у спровођењу конкурсних процедура за избор и именовање нових чланова Управног одбора од стране Парламентарне скупштине БиХ. Одређено учешће у покривању накнада за службено путовање имали су организатори истих, посебно за службена путовања у иностранство. У датом периоду настављене су активности Агенције на успостављању још боље сарадње са свим учесницима у простору високог образовања и унапређењу функционисања Агенције, како на домаћем тако и на међународном плану, што наравно захтијева одређене трошкове. Такође, планиран је и интензивнији рад Управног одбора Агенције у наредном периоду.

Издацима телефонских и поштанских услуга и Издацима за енергију и комуналне услуге. На *Издацима телефонских и поштанских услуга*, у овом извјештајном периоду остварено је мање извршење у односу на исти период 2015. године. Остварене су одређене уштеде на издацима за фиксне и мобилне телефоне, интернет и поштанске услуге што је видљиво из прегледа аналитике расхода. Правилником о кориштењу телефона („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 78/15 и 81/14) и утврђеним лимитима, Агенцији су одобрена средства за мобилне телефоне у току 2016. године у укупном износу од 7.128 КМ, што је реструктурирањем расхода умањено на 5.628 КМ. Извршење на издацима за мобилне телефоне је остварено у мањем износу од одобреног за 6,6 %. На *Издацима за енергију и комуналне услуге*, није било извршења у овом извјештајном периоду јер су ови трошкови пренесени на Службу за заједничке послове БиХ, од како се Агенција преселила у новододијелени објекат, почевши од 01.05.2015. године.

Набавка материјала и ситног инвентара и Издаци за услуге превоза и горива. Мање извршење је примјетно на категорији *Набавке материјала* усљед јавне набавке канцеларијског, компјутерског и осталог административног материјала по нижим цијенама. Такође, у претходној години извршене су одређене једнократне набавке (набавка унутрашњих роло завјеса на новом објекту), које нису вршене у току 2016. године. Такође, остварено је мање извршење на *Издацима за услуге превоза и горива*, посебно на конту Дизел горива (613512) због пада цијене истог у току 2016. године, рационализације потрошње и смањења броја дизел возила (једно дизел службено возило је продато, а набављено је једно возило на бензин гориво). У току 2015. године вршене су једнократне набавке (пресељење намјештаја и техничке опреме у нове просторије) за којима није постојала потреба у току 2016. године. Све наведено је резултирало мањим извршењем ове категорије расхода у односу на 2015. годину.

Закуп имовине и опреме. Агенција је у складу са Одлуком о распореду канцеларијског простора за смјештај институција Босне и Херцеговине у Бањој Луци („Службени гласник БиХ“, број 17/15) и обавјештењем Министарства финансија и трезора БиХ преселила у нови простор почевши од 01.05.2015. године. Од наведеног датума Агенција не плаћа закуп пословног простора. Извршење на овој групи расхода у току 2016. године се односи само на закуп складишта за ауто-гуме и сале за одржавање једне радионице. Укупна уштеда, тј. мање извршење у односу на 2015. годину износи 98,9 %.

Издаци за текуће одржавање и Издаци за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета. Остварено је у мањем износу извршење на категорији *Издака текућег одржавања* због саме природе, односно неизвјесности наведене групе трошкова, као и мањег броја службених возила у односу на 2015. годину. Није извршена набавка текућег одржавања еДМС система и радова реконструкције зида, те уградње канцеларијских врата. Уговор о вршењу услуга одржавања и сервисирања техничке опреме Агенције је раскинут прије времена због немогућности добављача да извршава уговорене обавезе, па према томе примјетно је и мање извршење на овим аналитичком конту (613722). Процедура је спроведена и нови уговор је закључен са новоизабраним понуђачем. На категорији *Издака за осигурање и трошкове платног промета* извршење је више у односу на исти период 2016.

године и односи се на осигурање запослених при одласку на службени пут и каско и обавезно осигурање три службена возила, од којих је једно ново возило.

Уговорене услуге. Како смо и до сада наводили, велики ограничавајући фактор за рад Агенције је кадровска непопуњеност. Међутим, у предметном периоду постојала је минимална потреба за ангажовањем спољних сарадника по основу уговора о дјелу (*нето издаци за уговоре о дјелу износе 4.049,13 КМ*). Чланом 51. Оквирног закона о високом образовању у Босни и Херцеговини („Службени гласник БиХ“, бр. 59/07 и 59/09), између осталог, прописано је да чланове Управног одбора Агенције бира Парламентарна скупштина БиХ, те да Управни одбор Агенције чини најмање 50 % редовних професора универзитета. Управни одбор Агенције се састоји од 10 чланова. На основу Одлуке, Савјета министара БиХ, о висини новчане накнаде за рад у Управном одбору Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета („Службени гласник БиХ“, број 66/09), утврђена је висина мјесечне новчане накнаде за рад у Управном одбору Агенције, и то: предсједник Управног одбора – 800,00 КМ, замјеник предсједника Управног одбора – 700,00 КМ и чланови Управног одбора - 600,00 КМ. Међутим, одредбама члана 39. Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине („Службени гласник БиХ“, бр. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15 и 88/15), који је ступио на снагу 25.11.2015. године, између осталог, прописано је да чланови управних одбора, надзорних и других радних тијела, који су запослени у институцијама БиХ, Федерације БиХ, Републике Српске, Брчко Дистрикта БиХ и кантона, изузимајући високошколске установе, немају право на накнаду за рад у таквим тијелима који обављају током радног времена, те да мјесечна накнада за рад у управним одборима, надзорним и другим тијелима може износити максимално до висине основице за обрачун плате запосленим у институцијама БиХ (475,69 КМ).

Имајући у виду све напријед наведено, Агенција је израдила и у процедуру усвајања упутила приједлог Одлуке о висини накнаде за рад у Управном одбору Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета. Предметна Одлука је усвојена од стране Савјета министара БиХ и објављена у Службеном гласнику БиХ, број 48/16, према којој накнаде за рад у Управном одбору Агенције износе: предсједник Управног одбора – 475,00 КМ, замјеник предсједника Управног одбора – 425,00 КМ и чланови Управног одбора - 375,00 КМ. Накнада за рад се исплаћује само за мјесеце у којима је сједница одржана и само члановима који су били присутни на истој, те је то и један од основних разлога ниског извршења на групи расхода - Уговорене услуге у односу на исти извјештајни период прошле године (*мање за 31,2 %*).

Као што смо већ споменули у претходним дијеловима Образложења, присутне су одређене потешкоће у сазивању и одржавању сједница Управног одбора Агенције, које је изазвала чињеница неблаговременог именовања седам чланова УО којим је истекао мандат, те немогућности исплате накнаде тим члановима, а у складу са Одлуком о висини новчане накнаде за рад у Управном одбору. Агенција је настојала ријешити ово питање подношењем приједлога Одлуке о допуни одлуке о висини новчане накнаде за рад у Управном одбору Агенције за развој високог образовања и осигурање квалитета, број: 06-02-1-637-1/16 од

05.10.2016. године. Приједлог се односио на измјену Одлуке у дијелу који регулише немогућност исплате накнаде члановима Управног одбора којима је истекао мандат па је у том смислу предложена измјена да се и члановима Управног одбора којима је истекао мандат омогући исплата накнаде све до окончања процедуре избора нових чланова. Иако Уред за законодавство Савјета министара БиХ, ни Министарство цивилних послова нису имали примједбе на приједлог одлуке, Министарство финансија и трезора БиХ је дало негативно мишљење. На ово мишљење Министарства финансија и трезора БиХ Агенција је упутила акт број: 06-02-1-637-5716 од 17.01.2017. године, али по истоме није запримила одговор.

Када су у питању друге аналитичке позиције расхода примјетно је веће извршење на конту Остале неспоменуте услуге и дацбине, што се односи на трошкове екстерне евалуације Агенције од стране ENQA панела стручњака који су у цјелости исплаћени из буџета за 2016. годину. Наиме, Агенција је 29.01.2016. године упутила формални захтјев за пуноправно чланство у ENQA-и и EQAR-у, чему треба да претходи екстерна евалуација Агенције када је у питању испуњеност захтијева прописаних Европским стандардима и смјерницама за осигурање квалитета у европском простору високог образовања (ESG), чију су ревидирану верзију усвојили европски министри задужени за високо образовање у мају 2015. године у Јеревану. Трошкови наведеног поступка су утврђени од стране ENQA-е и износе 58.674,49 КМ (30.000 ЕУР). Права и обавезе уговорних страна дефинисане су Уговором о провођењу екстерног прегледа Агенције који координише ENQA. Агенција је у складу са мишљењем Министарства финансија и трезора БиХ прву траншу исплатила из властитог буџета за 2016. годину. У складу са закључцима са одржаних буџетских консултација у Министарству финансија и трезора БиХ, 15.09.2016. године, Агенција је још једном извршила анализу буџета за 2016. годину, те буџетског захтјева за 2017. годину, и исти додатно рационализовала, умањењем иницијално захтијеваних средстава на уговореним услугама за износ планиране друге и треће транше трошкова екстерне евалуације (39.000 КМ) јер су постојала расположива средства да исте финансира из буџета за 2016. годину.

Остали расходи у оквиру третиране групе расхода се односе на устаљене набавке и трошкове за редовно функционисање Агенције.

Судске пресуде. Није било извршења по основу судских пресуда у току 2016. године.

Капитални издаци. Извршење на капиталним издацима износи укупно (група расхода 8213) 22.906,82 КМ или 91,6 %. Извршење капиталних издатака је у складу са одобреном намјенском структуром капиталних издатака за 2016. годину, како је наведено у Обрасцу 6-1.

Примици и приходи. Агенција је остварила примитак од продаје једног службеног возила у износу од 10.790 КМ, путем јавне лицитације одржане 18.02.2016. године, што је евидентирано у бруто билансу на позицији 811114, како је наведено у Обрасцу 1. У Одлуци о реструктурању расхода буџета Агенције, број: 05-16-2-9148-3/15 од 20.11.2015. године, је наведено да се Агенцији неће давати на располагање наведени примитак од продаје преосталог моторног возила јер су недостајућа средства за набавку новог моторног возила била одобрена наведеним реструктурирањем у 2015. години.

Такође, остварени су и приходи од издатих увјерења (ек. код 722104) у износу од 15 КМ, те 0,01 КМ на конту 722791 – Остали приходи и односи се на одређено усклађивање на сталним средствима.

У току 2016. године Агенција није имала **донације у натуралном облику**, како смо навели у Обрасцу 6-1, нити **дознака из текуће резерве**, како је наведено у Обрасцу 7.

ИПА Твининг пројекат „Јачање институционалних капацитета у осигурању квалитета“, је завршен у септембру 2015. године. Агенција је актом, број: 06-16-3-813-1/15 од 29.10.2015. године, Министарству финансија и трезора БиХ доставила захтјев за умањење преосталих расположивих средстава на наведеном ИПА пројекту. У овом Финансијском извјештају је приказано извршење по основу наведеног ИПА пројекта за период 01.01. до 31.03.2015. године. Такође, у овом Финансијском извјештају је приказано и извршење по основу **програма посебне намјене „Набавка новог возила из примитака од продаје возила“** које се односи на 2015. годину.

Агенција у току предметног извјештајног периода није имала одобрених програма посебне намјене, тј. ни праћења извршења по основу истих, тако да **извршење из збирног приказа уједно представља извршење непосредне потрошње, односно, расхода опште намјене.**

4. РЕДОВАН ГОДИШЊИ ПОПИС

Агенција је извршила редован годишњи попис свих средстава, потраживања, обавеза и донаторских средстава на дан 31.12.2016. године. На основу извршеног редовног пописа, именоване Комисије за попис (Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и извора средстава, именована Рјешењем, број: 06-16-4-779-1/16 од 22.12.2016. године, и Комисија за попис новчаних средстава, потраживања, обавеза и донаторских средстава, именована Рјешењем, број: 06-16-4-778-1/16 од 21.12.2016. године) су израдиле извјештаје о обављеном попису у складу са Правилником о попису средстава и извора средстава Агенције, број: 01-143-1/08 од 29.12.2008. године, те Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике Буџета институција Босне и Херцеговине, број: 01-08-02-2-1515-1/15 од 04.02.2015. године, и констатовале да не постоје разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом, односно да не постоје утврђени вишкови или мањкови средстава.

Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и извора средстава, је констатовала:

- Да су утврђена средства која се налазе у просторијама Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета набављена из *буџетских средстава* Агенције за период од 2008. до 2016. године, те да су иста евидентирана као стална средства Агенције. Комисија је констатовала да је набавна вриједност основних средстава набављених из буџета Агенције 493.623,08 КМ.

- У Агенцији су евидентирана средства набављена из *донаторских средстава* за програм посебне намјене - пројекат АДА - Подршка успостављању и функционисању Агенције за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета у току 2010, 2011. и 2012. године, те да су иста евидентирана као стална средства Агенције. Комисија је констатовала да је набавна вриједност основних средстава набављених из донаторских средстава наведеног Пројекта 161.911,32 КМ.
- У току 2015. године није било донација у натуралном облику, нити преузимања средстава од других институција БиХ. У оквиру ТЕМПУС КЈУБРИК (TEMPUS CUBRIC) пројекта у току 2013. године евидентирана су *неновчана донирана* средства у износу од 5.845,00 КМ.
- У оквиру програма посебне намјене ИПА Пројекат „Јачање институционалних капацитета у осигурању квалитета“ (0714020) евидентирана су основна средства у укупном износу од 7.170,93 КМ.
- Комисија је констатовала да укупна набавна вриједност свих основних средстава Агенције износи 668.550,33 КМ (2008-2016.).
- Приликом пописа комисија је констатовала да је отпис сталних средстава у 2016. години износио 35.285,77 КМ, а за период 2012-2016. година укупно 187.349,13 КМ,
- Приликом пописа комисија је констатовала да набавна вриједност основних средстава у Агенцији на 31.12.2016. године износи 481.201,20 КМ. Укупна исправка вриједности – амортизација износи 358.147,32 КМ, чиме укупна садашња вриједност сталних средстава износи 123.053,88 КМ.
- Није утврђено недостајање ниједног средства.
- Ситан инвентар набављан из буџетских средстава у току 2016. године износи 164,80 КМ, што одговара књиговодственој вриједности на дан 31.12.2016. године.

Агенција је доставила Министарству финансија и терзора БиХ Извјештај о стању новчаних средстава у благајни Агенције на дан 31.12.2016. године, актом број: УГ 06-16-3-81-1/17 од 03.02.2017. године. Агенција је извршила сва потребна евидентирања у складу са извршеним редовним годишњим пописом.

5. ПОСЕБНА ОБРАЗЛОЖЕЊА

5.1. Реализација путних трошкова

Агенција је у оквиру Захтјева за додјелу средстава из Буџета за 2016. годину, приложила и оквирни План путовања за 2016. годину, на основу којег је извршена оквирна процјена потребних средстава за наведене намјене. Реализоване су три сједнице Управног одбора Агенције који броји десет чланова, док су средства планирана за шест сједница у току 2016. године. Ови издаци се евидентирају на позицији Путовање, лична возила у земљи (613113), Дневнице у земљи (613115) и Трошкови смјештаја за службена путовања у земљи (613114). Као што смо већ навели, велики ограничавајући фактор који утиче на рад овог органа

Агенције јесте непостојање адекватног простора за одржавање сједница и састанака у новом објекту у који је Агенција преселила у складу са Одлуком Савјета министара БиХ, те посебно измјена законске и подзаконске регулативе када је у питању исплата накнада за рад Управног одбора Агенције за чланове којима је истекао мандат, те спорост у спровођењу конкурсних процедура за избор и именовање нових чланова Управног одбора од стране Парламентарне скупштине БиХ. Извршење на осталим категоријама путних трошкова односи се на службена путовања службеника и руководства Агенције у земљи и иностранству, а у циљу извршавања програмских активности у оквиру Оквирним законом о високом образовању у Босни и Херцеговини утврђених надлежности. Обрачун припадајућих путних трошкова извршен је у складу са важећим одлукама Савјета министара БиХ, које регулишу наведено питање. Агенција води редовну евиденцију издатих и реализованих путних налога за службена путовања у земљи и иностранству, као и припадајућих трошкова. На категорији Путних трошкова (613100) примјетно је мање апсолутно извршење (за 33,5 %), у односу на исти период 2015. године.

Одређено учешће у покривању накнада за службено путовање имали су организатори истих, посебно за службена путовања у иностранство. У датом периоду дошло је до наставка активности Агенције на успостављању још боље сарадње са свим учесницима у простору високог образовања и унапређењу функционисања Агенције, како на домаћем тако и на међународном плану, што наравно захтијева одређене трошкове. Такође, планиран је и интензивнији рад Управног одбора Агенције у наредном периоду.

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

Агенција је у оквиру Захтјева за додјелу средстава из Буџета за 2016. годину, приложила и спецификацију планираних уговора о дјелу, на основу којег је извршена оквирна процјена потребних средстава за наведене намјене. Како смо и до сада наводили, велики ограничавајући фактор за рад Агенције је кадровска непопуњеност. Нето издаци за уговоре о дјелу у току 2016. године износе 4.049,13 КМ. Постојала је потреба ангажовања спољног сарадника на пословима превода Уговора о провођењу екстерног прегледа Агенције који координише ENQA (изнод од 149,13 КМ), те пословима израде електронског регистра акредитованих високошколских установа у БиХ (износ од 1.500 КМ). Такође, на два мјесеца је ангажован спољни сарадник на пословима координисања активности у вези са приступањем Агенције пуноправном чланству у ENQA-и и Европском регистру за осигурање квалитета у високом образовању (EQAR) и друге послове који се односе на координацију активности у међународним пројектима и сарадњу Агенције са другим агенцијама и асоцијацијама у области високог образовања (износ од 2.400 КМ).

У току 2016. године није било ангажовања спољних сарадника по основу уговора о привременим и повременим пословима.

5.3. Примјена Правилника о кориштењу телефона („Службени гласник БиХ“, бр. 26/14, 78/15 и 81/14)

Агенција је донијела Правилник о кориштењу телефона, број: 06-02-1-994-1/14 од 31.12.2014. године, а у складу са одредбама горе наведеног Правилника Савјета министара БиХ. На основу одобрених лимита и тренутног броја корисника који остварују право на употребу мобилног телефона, Агенцији су одобрена средства за мобилне телефоне за 2016. годину у укупном износу од 7.128 КМ. Извршење на Издацима за мобилне телефоне (613212) износи 5.253,98 КМ и остварено је у мањем износу у односу на 2015. годину за 19,6 %. Тренутна телекомуникациона инфраструктура у Агенцији не омогућава праћење мјесечне потрошње по кориснику фиксне телефоније. Правилником о кориштењу телефона Агенције је прописано да годишњи износ трошкова по основу фиксне телефоније не прелази износ од 10.000 КМ. Такође, дефинисан је и начин контроле утрошка службених фиксних телефона. Извршење на Издацима за фиксне телефоне, телефакс и телекс (613211) у 2016. години износи 3.389,40 КМ. Односно, у односу на 2015. годину извршење је мање за 18,2 %.

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

Агенција је донијела Правилник о начину кориштења средстава за репрезентацију и поклонима, број: 06-02-1-995-1/14 од 31.12.2015. године, а у складу са одредбама горе наведеног Правилника Савјета министара БиХ. Максималан износ средстава за репрезентацију на годишњем нивоу утврђен је у износу до 6.000 КМ, за потребе интерне и екстерне репрезентације, изузев средстава која су намијењена за реализацију програма посебне намјене и средстава репрезентације која се финансирају донаторским средствима. О утрошку наведених средстава воде се редовне мјесечне евиденције. Укупно извршење средстава за ове намјене у току 2016. године у оквиру непосредне потрошње институције (екон. код 613914 и 613995) износи 5.825,34 КМ, што је у оквиру дозвољеног износа.

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

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

Воде се редовне евиденције о кориштењу службених возила прописане наведеним Правилником. Подаци о трошковима одржавања су наведени у образложењима појединих група расхода.

Агенција је путем јавне лицитације која је одржана 18.02.2016. године извршила продају једног службена возила и остварила примитике у износу од 10.790, 00 КМ (екон. код 811114). Како смо већ претходно навели, у Одлуци о реструктурању расхода буџета Агенције, број: 05-16-2-9148-3/15 од 20.11.2015. године, је наведено да се Агенцији неће давати на располагање наведени примитак од продаје преосталог моторног возила јер су недостајућа средства за набавку новог моторног возила у 2015. години била одобрена наведеним реструктурирањем. Ново возило набавне вриједности од 49.998,76 КМ је испоручено у јануару 2016. године, а на основу спроведене процедуре јавне набавке у 2015. години. Преглед стања службених возила на дан 31.12.2016. године приказан је у табели испод:

Број возила на дан 31.12.2016.	Број возила прописан Правилником	Разлика	Напомена
(1)	(2)	(3) = (1) – (2)	(4)
3	3	0	/

Агенција не располаже специјализованим службеним возилима.

6. ЗАВРШНЕ НАПОМЕНЕ

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

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

ДИРЕКТОР

Проф. др Енвер Халиловић