



# ИЗВЈЕШТАЈ

## О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА РАЗВОЈ ВИСОКОГ ОБРАЗОВАЊА И ОБЕЗБЈЕЂИВАЊЕ КВАЛИТЕТА ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-479/14

Сарајево, јуни 2014. године

## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	2
1.	Увод .....	4
2.	Поступање по ранијим препорукама .....	4
3.	Систем интерних контрола.....	5
4.	Буџет .....	6
5.	Планирање и извјештавање о раду .....	6
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
6.2	Капитални издаци.....	10
7.	Биланс стања .....	11
8.	Јавне набавке.....	11
9.	Кореспонденција .....	12
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за развој високог образовања и обезбјеђивање квалитета** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. 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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услијед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и 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.

### 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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда 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 износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед 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 активности, 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 и прописима.

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, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 24.06.2014. године

### **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



## 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 финансијску ревизију Агенције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на стратешко планирање. У Извјештају о ревизији за 2012. 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 које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Агенција је усвојила Стратегију развоја за период 2014-2018 година, те сачинила Извјештај о реализацији Плана дјеловања против корупције и исти доставила надлежној Агенцији.

### 3. Систем интерних контрола

Руководство Агенције је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумејева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Агенција је интерним актима одредила правила и ограничења потрошње те обезбиједила досљедну примјену истих.

На основу проведене ревизије може се констатовати да је Агенција успоставила систем интерних контрола који обезбјеђује поуздано финансијско извјештавање те усклађеност пословања са важећим законима и прописима.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ<sup>3</sup> и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>4</sup>, Агенција не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ ће иста бити успостављена у оквиру Министарства цивилних послова БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Руководећи органи Агенције су Управни одбор, директор и два замјеника директора. Замјеницима директора је у октобру 2012. године истекао мандат, а процедура именовања нових замјеника окончана је у мају 2013. године. Такође, Парламентарна скупштина БиХ је у новембру 2013. године именвала три члана Управног одбора<sup>5</sup> умјесто чланова којима је мандат истекао у фебруару 2013. године. Такође, један члан је разријешен дужности<sup>6</sup> и умјесто њега је именован други члан<sup>7</sup>.

Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2009. године предвиђено је укупно 35 гадних мјеста, а попуњено је 21 мјеста ( три именована лица, 9 државних службеника и девет запосленика).

Приједлог измјена и допуна Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији који је сачињен у 2011. години није никада разматран од стране Савјета министара БиХ.

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 87/13

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 32/13

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ број 87/13



У 2013. години Агенција је обавијештена о потреби усклађивања правилник о унутрашњој организацији и систематизацији са Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ<sup>8</sup>. Поступак усаглашавања правилника са наведеним одлукама је у току ревизији био у току.

Агенција је у свом захтјеву за буџетским средствима тражила запошљавање пет лица, које није одобрено. У октобру 2013. године, Агенција је поднијела захтјев Савјету министара за одобравање додатног запошљавања два стручна сарадника из области високог образовања и осигурања квалитета што је одобрено 30.12.2013. године. Конкурсна процедура за запошљавање наведених лица је у току.

Због ограничења у запошљавању, Агенција за одређене редовне послове ангажовала лица по уговору о дјелу (планирање буџета, израда финансисјких извјештаја, јавне набавке). Такође, за одређене послове који нису систематизовани Агенција повремено ангажује лица по основу уговора о дјелу.

Агенција проводи оцјењивање запослених у складу са важећим законским и подзаконским прописима. Стручно усавршавање и обучавање како руководећег особља тако и осталих запослених омогућено је кроз присуствовања запослених семинарима, обукама и конференцијама и радионицама које организују институције БиХ и разне организације и институције ван земље, те кроз реализацију разних пројеката у које је Агенција укључена и који између осталог имају за циљ унапређење и развој људских ресурса и институционалних капацитета Агенције у области за које је надлежна (Tempus, GIZ, IPA итд.).

#### 4. Буџет

Агенција је сачинила основни захтјев за буџетска средства за 2013. годину у укупном износу 1.109.900 КМ на бази 20 запослених и анех захтјева у износу 129.900 КМ и 5 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину<sup>9</sup> Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од 1.065.000 КМ и 20 запослених, од чега за текуће издатке 1.062.000 КМ и за капиталне издатке 3.000 КМ.

У току године одобрена су средства за реализацију IPA пројекта „Јачање институционалних капацитета за осигурање квалитета у високом образовању у БиХ“ у износу 97.792 КМ (учешће буџетских средстава, а укупна вриједност пројекта је 1.050.000 ЕУР-а).

Са наведеним повећањем, укупни буџет Агенције за 2013. годину је износио **1.162.792 КМ**.

Агенција није вршила измјене структуре расхода.

Укупно извршење буџета Агенције са 31.12.2013. године износи **993.905 КМ** што представља **85%** реализације буџета. Средства за реализацију пројекта су реализована у износу 19.441 КМ или 20%.

#### 5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

<sup>8</sup> Одлуке Савјета министара БиХ ( Службени гласник БиХ, број 30/13)

<sup>9</sup> Службени гласник БиХ, број 100/12





Агенција је у складу са датим препорукама сачинила документ Стратегија развоја Агенције за период 2014-2018 година који је усвојио и Управни одбор Агенције. Активности на изради овог документа проведене су у оквиру програма Јачања јавних институција у БиХ који имплементира Њемачка организација за међународну сарадњу (GIZ). У процесу израде Агенција је провела јавне консултације са надлежним државним и ентитетским министарствима, образовним органима и високошколским установама. Наведеним документом дефинисани су стратешки циљеви, ресурси и капацитети потребни за постизање циљева, процес планирања и ревизије Стратегије те мониторинга и евалуације. Утврђен је петогодишњи акциони план и оквир за праћење. Дефинисани су сљедећи стратешки циљеви:

- високо образовање у БиХ, квалификације, знање, вјештине и компетенције у складу су са потребама друштва и тржишта рада,
- развијен и унапријеђен систем осигурања квалитете и култура квалитете у високом образовању у БиХ,
- остварена препознатљивост Агенције на унутрашњем и међународном нивоу.

**План и програм рада** Агенције за 2013. годину је усвојен од стране Управног одбора Агенције и Савјета министара БиХ 08.05.2013. године. 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 јачању сарадње са регионалним и међународним агенцијама те имплементација међународно финансираних пројеката у области реформе високог образовања и јачања институционалних капацитета Агенције.

**Извјештај о раду** Агенције за 2013. годину је усвојио Управни одбор Агенције 24.03.2014. године. Према извјештају о раду главне активности Агенције у 2013. години се односе на: након завршених поступака акредитације од стране надлежних ентитетских тијела, Агенција је уписала првих пет високошколских установа у Државни регистар акредитованих високошколских установа у БиХ и објавила листу на својој web страници; окончана је процедура новог конкурса за избор домаћих и међународних стручњака за акредитацију, донесене допуне критеријума за акредитацију студијских програма, израђена Стратегија развоја Агенције за наредних пет година, те настављене активности на даљем институционалном јачању.

Агенција је наставила сарадњу са међународним, европским и регионалним асоцијацијама за осигурање квалитета те учествовала у имплементацији више међународних пројеката који се односе на реформу високог образовања у БиХ (IPA пројекат "Јачање институционалних капацитета за осигурање квалитета" и Реформа финансирања високог образовања у БиХ чији је главни носилац Министарство цивилних послова БиХ и GIZ пројекат Њемачке Владе" Јачање јавних институција у БиХ чији је главни партнер Канцеларија координатора за реформу јавне управе, Стратешки развој високог образовања и стандарда квалификације- пројекат Савјета Европе и ЕУ те остали пројекти ( Темпус пројекти оријентисани на осигурање квалитета у високом образовању).

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције<sup>10</sup> Агенција је навела главне циљеве утврђене са процентом извршења у односу на План и програм рада за

<sup>10</sup> Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4, 49/09 и 41/12)



2013. годину и то: анализа постојећег стања у провођењу Болоњских циљева у високом образовању у БиХ, прикупљање информација о фондовима и грантовима за развој високог образовања, давање савјета и информација о питањима из своје надлежности заинтересованим странама, давање препорука о акредитацији високошколских установа надлежним образовним органима, оцјењивање усклађености рјешења о акредитацији са критеријумима за акредитацију и стандардима у области високог образовања, стална доступност листе акредитованих високошколских установа у БиХ на интернет страници Агенције. Према оцјенама Агенције сви циљеви су реализовани 100%.

- **Превенција корупције**

Агенција је донијела План дијеловања против корупције те сачинила Извјештај о реализацији Плана који је достављен надлежној Агенцији. У складу са Акционим планом, те релевантним законским прописима, Агенција је, такође, донијела и интерне правилнике о поступању у случају постојања анонимних пријава корупције од стране лица која нису запослена у Агенцији, као и у случају интерних пријава од стране запослених те заштити лица која пријављују корупцију. У току је израда и провођење плана интегритета у Агенцији.

## 6. Преглед расхода буџета<sup>11</sup>

### 6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 514.620 КМ. На дан 31.12.2013. године Агенција је имала укупно 20 запослених, колико је одобрено Законом о буџету. У току године запослено је пет лица од чега су два замјеника директора и три лица на одређено вријеме. Агенцију је напустило пет лица од којих су два замјеника директора.

Обрачун плата и накнада из плата извршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ<sup>12</sup>.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2013. години износе 88.506 КМ. Значајније накнаде односе се на превоз (11.477 КМ), топли оброк (21.666 КМ), смјештај дужносника (20.238 КМ), одвојени живот (10.189 КМ), регрес (4.803 КМ) те помоћ у случају смрти или теже болести (2.448 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 34.561 КМ, од чега путни трошкови у земљи износе 16.362 КМ, а путни трошкови у иностранству 18.199 КМ. Путовања у земљи се углавном односе на издатке настале у сврху одржавања сједница Управног

<sup>11</sup> Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12 и 32/13

одбора (за дневнице и трошкове превоза чланова Управног одбора утрошено је 7.422 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 и учествовања на међународним конференцијама, форумима, радионицама из области високог образовања и обезбјеђивања квалитета.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 20.185 КМ. Значајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (4.725 КМ), мобилне телефоне (9.786 КМ) и трошкове интернета (3.326 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 2013. години је остваривало 9 запослених и то директор Агенције у износу до 234 КМ, замјеници директора Агенције у износу до 176 КМ мјесечно, помоћник директора у износу до 117 КМ, шеф одсјека у износу до 70 КМ, стручни савјетник за односе са јавношћу у износу до 59 КМ, два виша референта за административно-техничке послове у Кабинету руководства те виши референт-возач до 35 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.

У 2014. години су смањени мјесечни лимити трошкова мобилних телефона.

- **Издаци за употребу возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 38.659 КМ. Значајнији трошкови се односе на издатке за гориво (20.982 КМ), трошкове оправке и одржавања возила (7.837 КМ), осигурање возила (4.025 КМ) те набавку ауто гума (3.388 КМ).

Кориштење службених возила уређено је интерним Правилником којим 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. Агенција је обезбједила досљедну примјену интерног правилника, а евиденције о кориштењу службених возила су уредне. Упознати смо да руководство у наредном периоду планира рационализовати возни парк.

### **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме су реализовани у износу 94.376 КМ и односе се на закуп простора.

Агенција је плаћала закуп простора у Бања Луци површине 548,70 м<sup>2</sup> у износу 7.681 КМ (са пдв-ом) мјесечно. Агенција је у 2013. години провела поступак избора закуподавца за закуп простора путем јавног позива, те је од 01.05.2013. године са закуподавцем склопила уговор по нижој мјесечној цијени (14 КМ/м<sup>2</sup>) у односу на претходни уговор (15 КМ/м<sup>2</sup>).

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 155.369 КМ. Значајнији трошкови односе се на услуге штампања (4.532 КМ), услуге репрезентације (3.856 КМ), услуге одржавања конференција и образовања (7.505 КМ), уговоре о дјелу (21.367 КМ), накнаде члановима управног одбора (69.414 КМ) и пружање угоститељских услуга (3.095 КМ).

**Услуге репрезентације и угоститељске услуге:** Реализовани трошкови за ове намјене у 2013. године износе 7.056 КМ. Сходно интерној одлуци којом су регулисани ови издаци право на репрезентацију током радних састанака са гостима унутар Агенције у износу до 500 КМ мјесечно, остварују директор, замјеници директора, руководиоци 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.

Трошкови репрезентације који су настали унутар просторија Агенције остварени су у износу 3.856 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 3.200 КМ.

**Уговори о дјелу:** Укупни нето издаци по овом основу износе 21.367 КМ и знатно су смањени у односу на претходну годину (за 50 %). Агенција је за одређене редовне послове, у току извјештајног периода, ангажовала два лица по основу уговора о дјелу, јер Агенцији није одобрено запошљавање у 2013. години. Ради се о финансијско рачуноводственим пословима (11.600 КМ) и пословима јавних набавки (6.000 КМ). Ангажовање особа по уговору о дјелу вршено је и за послове лекторисања (117 КМ), послове у вези са активностима акредитације високошколских установа (једно лице у износу 3.000 КМ), информатичке послове (400 КМ) те остале послове (250 КМ).

**Накнаде члановима управног одбора:** Укупни нето издаци за накнаде чланова Управног одбора Агенције износе 69.414 КМ. Висина накнаде члановима Управног одбора Агенције је утврђена Одлуком Савјета министара БиХ<sup>13</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 2013. години одржао укупно четири сједнице.

## 6.2. Капитални издаци

Укупно одобрени капитални издаци за 2013 годину износили су 10.400 КМ, од чега је 3.000 КМ одобрено Законом о буџету, док је износ од 7.400 КМ одобрен у оквиру програма посебне намјене и представља допринос Агенције пројекту IPA 2011 БиХ - Tvining пројекат „Јачање институционалних капацитета у осигурању квалитета“.

Реализовани капитални издаци износе 9.535 КМ, а односе се на набавку компјутерске опреме (7.170 КМ), опреме за пренос података и гласа (1.315 КМ) те набавку намјештаја (1.050 КМ). Остварени капитални издаци су у складу са намјенском структуром капиталних издатака коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

<sup>13</sup> Одлука Савјета министара БиХ, број 182/09 од 16.07.2009. године.



## 7. Биланс стања<sup>14</sup>

**Укупна актива** Агенције се односи на новчана средства у благајни (4.317 КМ), краткорочна потраживања (5.262 КМ) и стална средства садашње вриједности 226.609 КМ.

Стална средстав обухватају опрему (522.350 КМ) и стална средства у облику права (47.150 КМ). Укупне исправка вриједности износи 342.891 КМ.

Агенцији су у току 2013. године донирана стална средства у оквиру Темпус пројекта у износу од 5.845 КМ и то компјутерска опрема (5.472 КМ) и фотографска опрема (373 КМ).

**Укупну пасиву** чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (44.881 КМ), обавезе према запосленим (51.522 КМ) и извори средстава (226.609 КМ). Извршен је попис обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године. Обавезе исказане са стањем на 31.12.2013. године су измирене у јануару 2014. године.

Агенција је извршила попис новчаних и сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2013. године којим нису утврђена одступања стварног у односу на књиговодствено стање.

## 8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Агенције укупна вриједност закључених уговора износи 141.125 КМ. Набавке су реализоване путем два отворена и 13 конкурентских поступака. Такође један дио набавки у вриједности од 17.699 КМ проведен је директним споразумом.

Набавке су реализоване у складу са планом, а избор добављача вршила је комисија за јавне набавке која обавља и остале послове везане за процедуре јавних набавки. Агенција је процедуре набавки проводила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама<sup>15</sup>. Успостављен је систем праћења реализације уговорених набавки, а испорука роба и услуга вршена је у складу са уговореним условима.

<sup>14</sup> Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

<sup>15</sup> Службени гласник БиХ, број 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 и 87/13

## 9. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

### Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

### Чланови тима за финансијску ревизију

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

### Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

### Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор



**III ПРИЛОГ**  
**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА**

**Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu**

**Naziv institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE  
KVALITETA**

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.062.000</b>	<b>0</b>	<b>1.062.000</b>	<b>972.099</b>	<b>92</b>
Bruto plaće i naknade	530.000		530.000	514.620	97
Naknade troškova zaposlenih	99.000		99.000	88.506	89
Putni troškovi	50.000		50.000	34.561	69
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	22.000		22.000	20.185	92
Izdaci za energiju i kom. usluge	15.000		15.000	12.102	81
Nabavka materijala	14.000		14.000	9.445	67
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	23.000		23.000	22.582	98
Unajmljivanje imovine i opreme	103.000		103.000	94.376	92
Izdaci za tekuće održavanje	18.000		18.000	16.327	91
Izdaci za osiguranje	9.000		9.000	4.025	45
Ugovorene i druge posebne usluge	179.000		179.000	155.369	87
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>3.000</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>2.365</b>	<b>79</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	3.000		3.000	2.365	79
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6. Sufinansiranje IPA projekta</b>	<b>0</b>	<b>97.792</b>	<b>97.792</b>	<b>19.441</b>	<b>20</b>
IPA projekat "Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta"	0	97.792	97.792	19.441	20
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5+6)</b>	<b>1.065.000</b>	<b>97.792</b>	<b>1.162.792</b>	<b>993.905</b>	<b>85</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 25.02.2014. godine.

**DIREKTOR**  
**Dr Husein Nanić**



## Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: **AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA**

Tabela II

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>5.620</b>	<b>9.579</b>	<b>170</b>
Novčana sredstva	1.816	4.317	238
Kratkoročna potraživanja	3.805	5.262	138
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>304.201</b>	<b>226.609</b>	<b>74</b>
Stalna sredstva	556.018	569.500	102
Ispravka vrijednosti	251.817	342.891	136
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	<b>304.201</b>	<b>226.609</b>	<b>74</b>
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>309.821</b>	<b>236.188</b>	<b>76</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>24.326</b>	<b>96.403</b>	<b>396</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	24.326	44.881	184
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	0	51.522	
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>304.201</b>	<b>226.609</b>	<b>74</b>
Izvori sredstava	304.201	226.609	74
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>328.527</b>	<b>323.012</b>	<b>98</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. 2014. godine

**DIREKTOR**  
**Dr Husein Nanić**

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 12.05.2014. godine

**DIREKTOR**

---

**Dr Husein Nanić**