



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-511/15

Sarajevo, lipanj 2015. godine

**KAZALO**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih kontrola	6
4.	Proračun.....	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2	Kapitalni izdaci	12
7.	Bilanca stanja	12
8.	Javne nabave	12
9.	Korespondencija	13
III	PRIVITAK.....	14
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta u Bosni i Hercegovini** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama u BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osigurao namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za



odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 30.06.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II **IZVJEŠĆE O REVIZIJI**

1. **Uvod**

Agencija je osnovana Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u BiH¹ i Odlukom o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije². Agencija je samostalna upravna organizacija sa sjedištem u Banja Luci. U aktivnostima vanjskog osiguravanja kvaliteta Agencija djeluje neovisno u okviru svojih nadležnosti propisanih Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju. Agencija je nadležna za: utvrđivanje jasnih, transparentnih i pristupačnih kriterija za akreditaciju visokoškolskih ustanova i donošenje normi kojima se utvrđuju minimalni standardi u području visokog obrazovanja; utvrđivanje kriterija za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka koji ocjenjuju i obavljaju reviziju kvalitete te daju preporuke o akreditaciji visokoškolskih ustanova; davanje preporuka o kriterijima i standardima nadležnom ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH za osnivanje i zatvaranje visokoškolskih ustanova te za prestrukturiranje studijskih programa; utvrđivanje standarda kvaliteta, analiza kvaliteta, davanje preporuka za otklanjanje nedostataka kvalitete studija i visokoškolskih ustanova; davanje preporuka o kriterijima za licenciranje visokoškolskih ustanova i studijskih programa; davanje savjeta o politici rada i razvoja nadležnom ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH; predstavljanje Bosne i Hercegovine u međunarodnim organizacijama za kvalitetu u visokom obrazovanju; predlaganje općih smjernica i kriterija na temelju kojih se iz proračuna institucija BiH mogu dodjeljivati sredstva visokoškolskim ustanovama za naučno istraživački rad; te druge aktivnosti iz svoje nadležnosti.

Organi Agencije su Upravni odbor i ravnatelj. Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH. Upravni odbor donosi Statut Agencije uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH, daje suglasnost na pravilnike koje predlaže Agencija iz svoje nadležnosti, usvaja program rada i izvješće o radu Agencije, osigurava da rad Agencije bude u skladu sa politikama i prioritetima Vijeća ministara i Parlamentarne skupštine BiH u reformi visokog obrazovanja u BiH i nadležnostima utvrđenim zakonom, pismeno izvještava o svom radu Parlamentarnu skupštinu BiH.

Agencijom rukovodi ravnatelj u suradnji sa dva zamjenika ravnatelja koje imenuje Vijeće ministara BiH. Ravnatelj je za svoj rad i rad Agencije odgovoran Vijeću ministara BiH i Upravnom odboru Agencije.

2. **Postupanje po ranijim preporukama**

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvješću o reviziji za 2013. godinu nisu dane preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 57/07

² Službeni glasnik BiH, broj: 10/08

3. Sustav unutarnjih kontrola

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Agencija je internim aktima odredila pravila i ograničenja potrošnje te osigurala dosljednu primjenu istih. U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola u tijeku 2014. godine donesena je nova Odluka o izmjeni Odluke o pravu na korištenje i kontroli utroška sredstava za službene mobitele, fiksne telefone i internet i Pravilnik o postupku izravnog sporazuma. Sukladno usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH³ o uporabi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Agencija je koncem 2014. godine usvojila vlastite interne akte.

Na temelju provedene revizije može se konstatirati da je Agencija uspostavila sustav unutarnjih kontrola koji osigurava pouzdano financijsko izvješćivanje te usuglašenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već će ista biti uspostavljena u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH.

- **Rukovođenje, ustrojstvo i ljudski resursi**

Rukovodeći organi Agencije su Upravni odbor, ravnatelj i dva zamjenika ravnatelja. Zamjenicima ravnatelja je u listopadu 2012. godine istekao mandat, a procedura imenovanja novih zamjenika okončana je u svibnju 2013. godine. Također, Parlamentarna skupština BiH je u studenom 2013. godine imenovala tri člana Upravnog odbora⁶ umjesto članova kojima je mandat istekao u veljači 2013. godine. Također, jedan član je razriješen dužnosti⁷ i umjesto njega je imenovan drugi član⁸. Tijekom 2014. godine nije bilo promjene članova rukovodećih organa Agencije.

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2009. godine predviđeno je ukupno 35 radnih mjesta, a popunjena su 22 mjesta (tri imenovane osobe, 11 državnih službenika i osam uposlenika).

Prijedlog izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji koji je sačinjen u 2011. godini nije nikada razmatran od strane Vijeća ministara BiH. U 2013. godini Agencija je obaviještena o potrebi usuglašavanja pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁹. Postupak usuglašavanja pravilnika sa navedenim odlukama do kraja obavljanja revizije bio u tijeku.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 87/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 32/13

⁸ Službeni glasnik BiH broj 87/13

⁹ Odluke Vijeća ministara BiH (Službeni glasnik BiH, broj 30/13)

U listopadu 2013. godine, Agencija je podnijela zahtjev Vijeću ministara za odobravanje dodatnog upošljavanja dva stručna suradnika iz oblasti visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta što je odobreno 30.12.2013. godine. Natječajna procedura za upošljavanje navedenih osoba je završena i izabrani su počeli sa radom u osmom mjesecu 2014. godine. Zbog ograničenja u upošljavanju, Agencija je u prvom kvartalu 2014. godine za određene redovne poslove angažirala osobu po ugovoru o djelu (planiranje proračuna). Također, za određene poslove koji nisu sistematizirani Agencija povremeno angažira osobe temeljem ugovora o djelu. Na kraju godine samo je jedna osoba bila angažirana na poslovima koji se odnose na Twining projekat.

Agencija sprovodi ocjenjivanje uposlenih sukladno važećim zakonskim i pod zakonskim propisima. Stručno usavršavanje i obučavanje kako rukovodećeg osoblja tako i ostalih uposlenih omogućeno je kroz prisustvovanja uposlenih seminarima, obukama, konferencijama i radionicama koje organiziraju institucije BiH i razne organizacije i institucije van zemlje, te kroz realizaciju raznih projekata u koje je Agencija uključena i koji između ostalog imaju za cilj unaprjeđenje i razvoj ljudskih resursa i institucionalnih kapaciteta Agencije u oblasti za koje je nadležna (Tempus, GIZ, IPA itd.).

4. Proračun

Agencija je sačinila temeljni zahtjev za proračunska sredstva za 2014. godinu u ukupnom iznosu 1.110.000 KM na bazi 20 uposlenih i aneks zahtjeva u iznosu 230.900 KM i 7 uposlenih.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu¹⁰ Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od 1.117.000 KM i 22 uposlenih, od čega za tekuće izdatke 1.083.000 KM i za kapitalne izdatke 34.000 KM.

Sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH kojim su obvezani svi proračunski korisnici da analiziraju svoje proračune, te Ministarstvu financija i trezora BiH dostave prijedlog za umanjeње istog za najmanje 1% kako bi se osigurala pomoć stanovništvu na područjima ugroženim poplavama, Agencija je dostavilo prijedlog smanjenja proračuna za iznos od 11.000 KM. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu¹¹, proračun Agencije je umanjen za 11.000 KM, te je vijeće u 2014. godini raspolagao s proračunom od 1.106.000 KM.

Tijekom godine odobrena su sredstva za IPA projekat „*Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta u visokom obrazovanju u BiH*“ u iznosu 78.350 KM (učešće proračunskih sredstava, a ukupna vrijednost projekta je 1.050.000 EUR-a). Sa navedenim povećanjem, ukupni proračun Agencije za 2014. godinu je iznosio **1.184.350 KM**.

Agencija je u studenom mjesecu 2014. godine izvršila jedno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 6.500 KM na način da su za isti iznos smanjeni tekući izdaci, a povećani kapitalni izdaci (nabava opreme). Kod tekućih izdataka povećani su izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 1.500 KM, izdaci za tekuće održavanje za 9.000 KM i ugovorene i druge usluge za 5.000 KM, a smanjeni su naknade troškova uposlenih za 8.000 KM, putni troškovi za 6.000 KM, nabava materijala za 3.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 1.000 KM i izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa za 4.000 KM. Navedeno prestrukturiranje odobreno je od Ministarstva financija i trezora BiH.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

Ukupno izvršenje proračuna Agencije sa 31.12.2014. godine iznosi **1.025.032 KM** što predstavlja **87%** realizacije proračuna. Sredstva za realizaciju projekta su realizirana u iznosu 23.041 KM ili 29%.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Agencija je sukladno danim preporukama sačinila dokument Strategija razvoja Agencije za razdoblje 2014-2018 godina koji je usvojio i Upravni odbor Agencije.

Aktivnosti na izradi ovog dokumenta provedene su u okviru programa Jačanja javnih institucija u BiH koji implementira Njemačka organizacija za međunarodnu suradnju (GIZ). U procesu izrade Agencija je provela javne konsultacije sa nadležnim državnim i entitetskim ministarstvima, obrazovnim organima i visokoškolskim ustanovama.

Navedenim dokumentom definirani su strateški ciljevi, resursi i kapaciteti potrebni za postizanje ciljeva, proces planiranja i revizije Strategije te monitoringa i evaluacije. Utvrđen je petogodišnji akcioni plan i okvir za praćenje. Definirani su sljedeći strateški ciljevi:

- visoko obrazovanje u BiH, kvalifikacije, znanje, vještine i kompetencije u skladu sa potrebama društva i tržišta rada,
- razvijen i unaprijeđen sustav osiguranja kvalitete i kultura kvalitete u visokom obrazovanju u BiH,
- ostvarena prepoznatljivost Agencije na unutarnjoj i međunarodnoj razini.

Plan i program rada Agencije za 2014. godinu je usvojen od strane Upravnog odbora Agencije i Vijeća ministara BiH 20.05.2014. godine. Obuhvata aktivnosti iz nadležnosti Agencije definirane Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u BiH. Programom rada Agencije planiran je nastavak aktivnosti na institucionalnom jačanju Agencije, izrada normativnih akata neophodnih za proces akreditacije visokoškolskih ustanova te standarda i normativa u području visokog obrazovanja. Planirane su, također, aktivnosti na jačanju suradnje sa regionalnim i međunarodnim agencijama te implementacija međunarodno financiranih projekata u području reforme visokog obrazovanja i jačanja institucionalnih kapaciteta Agencije.

Izvješće o radu Agencije za 2014. godinu je usvojio Upravni odbor Agencije 28.01., a Vijeće ministara 11.02.2015. godine. Prema izvješću o radu glavne aktivnosti Agencije u 2014. godini se odnose na: nakon završenih postupaka akreditacije od strane nadležnih entitetskih tijela, Agencija je upisala prvih trinaest visokoškolskih ustanova u Državni registar akreditiranih visokoškolskih ustanova u BiH i objavila listu na svojoj web strani; okončana je procedura novog natječaja za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka za akreditaciju, donesene dopune kriterija za akreditaciju studijskih programa, izrađena Strategija razvoja Agencije za narednih pet godina, te nastavljene aktivnosti na daljnjem institucionalnom jačanju.

Agencija je nastavila suradnju sa međunarodnim, europskim i regionalnim asocijacijama za osiguranje kvaliteta te učestvovala u implementaciji više međunarodnih projekata koji se odnose na reformu visokog obrazovanja u BiH (IPA projekat "Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta" i Reforma financiranja visokog obrazovanja u BiH čiji je glavni nosilac Ministarstvo civilnih poslova BiH i GIZ projekat Njemačke Vlade "Jačanje javnih institucija u BiH čiji je glavni partner Ured koordinatora za reformu javne uprave, Strateški

razvoj visokog obrazovanja i standarda kvalifikacije- projekat Vijeća Europe i EU te ostali projekti (Tempus projekti orijentirani na osiguranje kvaliteta u visokom obrazovanju).

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹² Agencija je navela glavne ciljeve utvrđene sa postotkom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2014. godinu i to: realizacija stručnih tematskih radionica, prikupljanje podataka relevantnih za razvoj visokog obrazovanja sukladno nadležnostima, davanje savjeta i informacija o pitanjima iz svoje nadležnosti zainteresiranim stranama, imenovanje Komisija stručnjaka u pogledu izbora za liste stručnjaka, davanje preporuka o akreditaciji visokoškolskih ustanova nadležnim obrazovnim organima, vođenje državnog registra akreditiranih visokoškolskih ustanova u BiH. Prema ocjenama Agencije svi ciljevi su realizirani 100%.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je donijela Plan djelovanja protiv korupcije te sačinila Izvješće o realizaciji Plana koji je dostavljen nadležnoj Agenciji. Sukladno Akcionom planu, te relevantnim zakonskim propisima, Agencija je, također, donijela i interne pravilnike o postupanju u slučaju postojanja anonimnih prijava korupcije od strane osoba koje nisu uposlene u Agenciji, kao i u slučaju unutarnjih prijava od strane uposlenih te zaštiti osobe koje prijavljuju korupciju. Plan integriteta usvojen je 3.3.2015. godine od strane direktora Agencije.

6. Pregled rashoda proračuna¹³

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 548.146 KM. Na dan 31.12.2014. godine Agencija je imala ukupno 22 uposlenih, koliko je odobreno Zakonom o proračunu. Tijekom godine uposlene su dvije osobe, viši stručni suradnik za osiguranje kvaliteta i viši stručni suradnik za visoko obrazovanje. Agenciju su napustile dvije osobe, viši referent za administrativno-tehničke poslove i viši referent-vozač, a na njihova mjesta nakon provedene konkursne procedure, primljene su nove osobe počev od 1.4.2014. godine. Obračun plaća i naknada iz plaća izvršen je sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁴.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene u 2014. godini iznose 98.388 KM. Značajnije naknade odnose se na prijevoz (14.792 KM), topli obrok (25.163 KM), smještaj dužnosnika (21.907 KM), odvojeni život (11.196 KM), te regres (5.703 KM).

Agencija se prilikom isplata revidiranih naknada pridržavala odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pod zakonskih akata spomenutog Zakona.

¹² Članak 22a. Stav (1) zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

¹³ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12 i 32/13

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 35.454 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 17.700 KM, a putni troškovi u inozemstvu 17.754 KM. Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na izdatke nastale u svrhu održavanja sjednica Upravnog odbora (za dnevnice i troškove prijevoza članova Upravnog odbora utrošeno je 9.100 KM), te učešća na radionicama i seminarima u organizaciji drugih javnih institucija i organizacija. Putovanja u inozemstvo su u najvećem broju realizirana u svrhu prisustvovanja i učestvovanja na međunarodnim konferencijama, forumima, radionicama iz oblasti visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 17.938 KM. Značajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (5.580 KM), mobilne telefone (6.261 KM) i troškove interneta (3.370 KM).

Troškovi mobilnih telefona: Sukladno internoj odluci kojom su uređeni ovi izdaci pravo na korištenje službenih mobilnih telefona i mjesečnu naknadu za korištenje privatnih telefona u 2014. godini je ostvarivalo 9 uposlenih i to ravnatelj Agencije u iznosu do 200 KM, zamjenici ravnatelja Agencije u iznosu do 100 KM mjesečno, pomoćnik ravnatelja u iznosu do 80 KM, šef odsjeka u iznosu do 40 KM, stručni savjetnik za odnose sa javnošću u iznosu do 40 KM, dva viša referenta za administrativno-tehničke poslove u Kabinetu rukovodstva te viši referent-vozač do 30 KM. Ravnatelj sukladno internoj odluci ima pravo na karticu mobilnog interneta u mjesečnom iznosu 70 KM.

Agencija vodi mjesečnu evidenciju izdataka mobilnih telefona po korisnicima, a eventualna prekoračenja odobrenog limita snose korisnici. U 2014. godini su smanjeni mjesečni limiti troškova mobilnih telefona.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u iznosu 36.710 KM. Značajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (20.296 KM), troškove opravke i održavanja vozila (9.872 KM), osiguranje vozila (3.499 KM) te nabavu auto guma (3.043 KM).

Korištenje službenih vozila uređeno je internim Pravilnikom kojim je definirano koje osobe i u koje svrhe mogu koristiti službeno vozilo, način izdavanja i pravdanja putnih naloga, ograničenje loko vožnje i materijalna odgovornost osoba u slučaju korištenja vozila protivno odredbama ovog pravilnika te postupanje u slučaju kvara, oštećenja i krađe vozila. Pravo na korištenje vozila za dolazak i odlazak sa posla imaju direktor i dva zamjenika.

Agencija raspolaže sa 5 vozila od kojih je jedno u saobraćajnoj nezgodi uništeno. Navedeno vozilo čija je knjigovodstvena vrijednost 14.340,62 KM je u 2014. godini odlukom o rashodovanju isknjiženo iz poslovnih knjiga Agencije, iako u postojećem stanju ima određenu vrijednost i isto se planira prodati tek u 2015. godini. Naplata naknade štete osiguranja od osiguravajuće kuće za ovo vozilo u iznosu od 26.839,50 KM je izvršena u 2015. godini.

Agencija planira u skladu sa Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“ br. 26/14) u narednom periodu izvršiti prodaju tri vozila i nabavu jednog novog vozila.

Agencija je osigurala dosljednu primjenu internog pravilnika, a evidencije o korištenju službenih vozila su uredne.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizirani u iznosu 92.183 KM i odnose se na zakup prostora.

Agencija plaća zakup prostora u Banja Luci površine 548,70 m², po cijeni 14 KM/m², u iznosu 7.681,80 KM (sa PDV-om) mjesečno. Agencija je od 01.05.2013. godine sa zakupodavcem sklopila ugovor po nižoj mjesečnoj cijeni (14 KM/m²) u odnosu na prethodni ugovor (15 KM/m²).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 144.902 KM. Značajniji troškovi odnose se na usluge štampanja (4.411 KM), usluge reprezentacije (4.497 KM), ugovore o djelu (12.000 KM), naknade članovima upravnog odbora (76.400 KM) i pružanje ugostiteljskih usluga (3.729 KM).

Usluge reprezentacije i ugostiteljske usluge: Realizirani troškovi za ove namjene u 2014. godine iznose 8.226 KM. Shodno internoj odluci kojom su regulirani ovi izdaci pravo na reprezentaciju tijekom radnih sastanaka sa gostima unutar Agencije u iznosu do 500 KM mjesečno, ostvaruju ravnatelj, zamjenici ravnatelja, rukovodeći državni službenici Agencije te drugi uposleni po odobrenju ravnatelja ili neposrednog rukovodioca. Pravo na troškove reprezentacije izvan prostorija Agencije sa službenim strankama imaju ravnatelj i zamjenici ravnatelja do iznosa od 1.000 KM mjesečno.

Troškovi reprezentacije koji su nastali unutar prostorija Agencije ostvareni su u iznosu 4.497 KM, dok su troškovi reprezentacije koji su nastali prilikom održavanja službenih sastanaka sa predstavnicima međunarodnih i domaćih institucija i prilikom održavanja sjednica Upravnog odbora, van prostorija Agencije i nabavu poklona ostvareni u iznosu 3.729 KM.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po ovom temelju iznose 12.000 KM i znatno su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu (za 44 %). Tijekom 2014. godine temeljem ugovora o djelu angažirane su 4 osobe s tim da je od srpnja 2014. godine samo jedna osoba ostala angažirana po ovome osnovu.

Zbog ograničenja u upošljavanju, Agencija je u prvom mjesecu 2014. godine za poslove planiranja proračuna angažirala osobu po ugovoru o djelu. Također, za određene poslove koji nisu sistematizirani Agencija povremeno angažira osobe temeljem ugovora o djelu. Na kraju godine samo je jedna osoba bila angažirana na poslovima koji se odnose na Twining projekat.

Naknade članovima upravnog odbora: Ukupni neto izdaci za naknade članova Upravnog odbora Agencije iznose 76.400 KM. Visina naknade članovima Upravnog odbora Agencije je utvrđena Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁴ prema kojoj mjesečna naknada predsjednika Upravnog odbora iznosi 800 KM, zamjenika predsjednika 700 KM, a za ostale članove

¹⁴ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 182/09 od 16.7.2009. godine

Upravnog odbora 600 KM. Upravni odbor je prema zapisnicima sa sjednica u 2014. godini održao ukupno pet sjednica.

6.2. Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu za 2014. godinu Agenciji su odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 34.000 KM, a koji se odnose na očekivane primitke od prodaje vozila. U tijeku godine izvršeno je restrukturiranje rashoda kojim je 6.500 KM sa tekućih izdataka prenosi na kapitalne izdatke. Dakle ukupno odobreni kapitalni izdaci iznosili su 40.500 KM. Prodaja vozila nije izvršena u 2014. godini tako da je raspoloživ iznos za kapitalne izdatke iznosio 6.500 KM.

Ukupno ostvareni kapitalni izdaci iznose 6.380 KM, a odnose se na nabavu računarske opreme (4.888 KM) i elektronske opreme (1.492 KM). Ostvareni kapitalni izdaci su u skladu sa namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.

7. Bilanca stanja¹⁵

Ukupna aktiva Agencije se odnosi na novčana sredstva u blagajni (4.047 KM), kratkoročna potraživanja (5.307 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti 138.405 KM.

Stalna sredstva obuhvaćaju opremu (434.781 KM) i stalna sredstva u obliku prava (47.150 KM). Ukupna ispravka vrijednosti iznosi 343.526 KM.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (40.836 KM), obveze prema uposlenim (54.480 KM), kratkoročna razgraničenja (1.492 KM) i izvori sredstava (138.405 KM). Izvršen je popis obveza prema dobavljačima na dan 31.12.2014. godine. Obveze iskazane sa stanjem na 31.12.2014. godine su izmirene u siječnju 2015. godine.

Agencija je izvršila popis novčanih i stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2014. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Agencije ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 92.995 KM. Nabave su realizirane uglavnom putem konkurentskih (deset) i izravnih sporazuma, dok je jedino nabava aviokarata izvršena putem otvorenog postupka.

Nabave su realizirane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršilo je povjerenstvo za javne nabave formirano posebno za svaki postupak. Postupci su pokretani pravovremeno i provedeni su u skladu sa Zakonom o javnim nabavama BiH.

Agencija je uspostavila efikasan sistem internih kontrola. Prati se realizacija zaključenih ugovora. Isporuka roba i usluga izvršena je u skladu sa zaključenim ugovorima.

¹⁵ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u prilogu Izvješća.



9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
financijsku reviziju**

Vlatko Malbašić

Članovi tima:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Baftić

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OBEZBJEĐIVANJE KVALITETA

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.083.000	-17.500	1.065.500	995.611	93
Bruto plaće i naknade	574.000	-9.000	565.000	548.146	97
Naknade troškova zaposlenih	118.000	-10.510	107.490	98.388	92
Putni troškovi	55.000	-6.000	49.000	35.454	72
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000	1.500	18.500	17.938	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	14.000	-1.410	12.590	10.016	80
Nabavka materijala	14.000	-3.000	11.000	8.059	73
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	25.000	-1.000	24.000	21.206	88
Unajmljivanje imovine i opreme	93.000	0	93.000	92.182	99
Izdaci za tekuće održavanje	18.000	9.000	27.000	16.723	62
Izdaci za osiguranje	8.000	-4.000	4.000	2.598	65
Ugovorene i druge posebne usluge	147.000	6.920	153.920	144.902	94
2. Kapitalni izdaci	34.000	6.500	40.500	6.380	16
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	34.000	6.500	40.500	6.380	16
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
6. Sufinansiranje IPA projekta	0	78.350	78.350	23.041	29
IPA projekat "Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta"	0	78.350	78.350	23.041	29
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.117.000	67.350	1.184.350	1.025.032	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 25.02.2015. godine.

DIREKTOR

Dr Husein Nanić

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OBEZBJEĐIVANJE KVALITETA

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.579	9.358	98
Novčana sredstva	4.317	4.047	94
Kratkoročna potraživanja	5.262	5.307	101
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		4	
2. Stalna sredstva	226.609	138.405	61
Stalna sredstva	569.500	481.931	85
Ispravka vrijednosti	342.891	343.526	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	226.609	138.405	61
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	236.188	147.763	63

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	96.403	96.808	100
Kratkoročne tekuće obaveze	44.881	40.836	91
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	51.522	54.480	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		1.492	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	226.609	138.405	61
Izvori sredstava	226.609	138.405	61
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	323.012	235.213	73
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 25.02.2015. 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 osiguranja kvaliteta u BiH** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 20.05.2015. godine

Direktor

Dr Husein Nanić