



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA RAZVOJ VISOKOG OBRAZOVANJA I OSIGURANJE KVALITETA ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-576/16

Sarajevo, juni 2016. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
	1. Uvod	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama	5
	3. Sistem internih kontrola	5
	4. Budžet	6
	5. Planiranje i izvještavanje o radu	7
	6. Pregled rashoda budžeta.....	8
	6.1 Tekući izdaci	8
	6.2. Kapitalni izdaci	10
	7. Bilans stanja	10
	8. Javne nabavke.....	10
	9. Korespondencija	11
III	PRILOG	12
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	12
	Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2015. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih 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 finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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



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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 25.03.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u BiH¹ i Odlukom o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije². U aktivnostima vanjskog osiguranja kvaliteta Agencija djeluje nezavisno 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 kvaliteta 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 prestrukturisanje 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 kvalitet u visokom obrazovanju; predlaganje općih smjernica i kriterija na osnovu kojih se iz budžeta institucija BiH mogu dodjeljivati sredstva visokoškolskim ustanovama za naučno-istraživački rad; te druge aktivnosti iz svoje nadležnosti.

Agencija je samostalna upravna organizacija sa sjedištem u Banjoj Luci.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o reviziji za 2014. godinu nisu date preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

3. Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usaglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnovu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Organi Agencije su Upravni odbor i direktor. Krajem 2015. godine istekao je četverogodišnji mandat direktoru Agencije, a novi direktor je imenovan početkom 2016. godine. Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova od kojih je za sedam istekao mandat u toku 2015. godine. Članove Upravnog odbora imenuje Parlamentarna skupština BiH. Upravni odbor donosi Statut Agencije uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH, daje saglasnost na pravilnike koje predlaže Agencija iz svoje nadležnosti, usvaja program rada i izvještaj o radu Agencije, osigurava da rad Agencije bude u skladu sa politikama i prioritetima Vijeća ministara BiH i Parlamentarne skupštine BiH u reformi visokog obrazovanja u BiH i nadležnostima utvrđenim zakonom, pismeno izvještava o svom radu Parlamentarnu skupštinu BiH.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 57/07

² Službeni glasnik BiH, broj: 10/08

Agencija još uvijek nije izvršila usaglašavanje Pravilnika sa Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH .

Agencija sprovodi ocjenjivanje zaposlenih u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Stručno usavršavanje i obučavanje kako rukovodećeg osoblja tako i ostalih zaposlenih omogućeno je kroz prisustvovanja zaposlenih seminarima, obukama, konferencijama i radionicama koje organizuju institucije BiH i razne organizacije i institucije van zemlje te kroz realizaciju raznih projekata u koje je Agencija uključena.

U cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola Agencija je određeni broj internih akata uskladila sa pravilnicima Vijeća ministara BiH³ te donijela određeni broj internih akata (Pravilnik o javnim nabavkama, Interni pravilnik o izmjenama internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma, itd.)

Rukovodilac Agencije je, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴ odgovoran za uspostavljanje, razvoj i provođenje efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole koji se definiše kao sveobuhvatan sistem, politika, procedura i aktivnosti. Uvidom u Izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu, koji je Agencija dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH (CHJ), konstatovano je da je Agencija definisala mjere koje je potrebno preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Preporučujemo Agenciji da u skladu sa važećim zakonodavnim okvirom i donesenim podzakonskim aktima, nastavi aktivnosti na razvoju finansijskog upravljanja i kontrole.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁶, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već bi istu trebalo obavljati Ministarstvo civilnih poslova BiH. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za internu reviziju.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁷, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.133.000 KM i to 1.076.000 KM za tekuće izdatke i 57.000 KM za kapitalne izdatke (od čega je 50.000 KM planirano iz primitaka od prodaje motornog vozila).

Agencija je u toku 2015. godine, na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH izvršila jednu izmjenu strukture budžeta. Prestrukturisanjem rashoda povećane su pozicije nabavka stalnih sredstava (17.000 KM) i troškovi zakupa (2.000 KM), a umanjene pozicije naknade troškova zaposlenih (2.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (7.000 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (10.000 KM).

Odlukom o prestrukturisanjem rashoda za 2015. godinu struktura budžeta je izmijenjena i sastoji se od 1.059.000 KM za tekuće izdatke i 74.000 za kapitalne izdatke. Agenciji su bila

³ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

⁴ Službeni glasnik BiH, broj:61/4, 49/09, 42/12, 87/12, i 32/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 40/15



raspoloživa i sredstva po osnovu naknade štete u iznosu od 26.840 KM kao i prenesena neutrošena namjenska sredstva iz 2014. godine za IPA projekat „Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta u visokom obrazovanju u BiH“ u iznosu 43.440 KM. Ukupni budžet Agencije za 2015. godinu iznosio je 1.203.279 KM.

Izvršenje budžeta sa 31.12.2015. godine iznosi 1.029.944 KM što predstavlja 86% realizacije budžeta. Sredstva za realizaciju projekta u iznosu od 43.440 KM su u potpunosti realizovana u 2015. godini.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Program rada Agencije za 2015. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora Agencije i Vijeća ministara BiH 07.05.2015. godine i obuhvata aktivnosti iz nadležnosti Agencije definisane Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u BiH. Programom rada Agencije planiran je nastavak aktivnosti na institucionalnom jačanju Agencije, razvoj visokog obrazovanja u skladu sa nadležnostima i Strategijom razvoja Agencije i Godišnjim akcionim planom za 2015. godinu, osiguranje kvaliteta u oblasti akreditacije visokoškolskih ustanova, međunarodna saradnja kroz provođenje aktivnosti koje slijede iz obaveze članstva u međunarodnim asocijacijama, saradnja sa regionalnim i međunarodnim agencijama i forumima te implementacija međunarodno finansiranih projekata u području jačanja institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvalitete, jačanje javnih institucija u BiH, strateški razvoj visokog obrazovanja i standarda kvalifikacije, itd.

Izveštaj o radu Agencije za 2015. godinu je usvojio Upravni odbor Agencije i Vijeće ministara BiH 17.02.2016. godine. Prema izvještaju o radu glavne aktivnosti Agencije u 2015. godini se odnose na izvršene postupke akreditacije gdje je Agencija upisala novih pet visokoškolskih ustanova u Državni registar akreditovanih visokoškolskih ustanova u BiH i objavila listu na svojoj web strani; imenovala je 13 komisija stručnjaka koji daju ocjenu i obavljaju reviziju kvaliteta i daju preporuke o akreditaciji te donijela šest preporuka o akreditaciji na osnovu kojih je nadležni organ izdao šest rješenja o akreditaciji od čega je jedno o uslovnoj akreditaciji. U oblasti osiguranja kvalitete donesene su dopune dokumenata vezane za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka koji daju ocjenu i obavljaju reviziju kvaliteta, te dokumenata vezanih za dopunu kriterija za akreditaciju. Izrađen je srednjoročni plan rada i Akcioni plan za period 2016-2018.

U izvještajnom periodu završene su aktivnosti na implementaciji projekta “Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta“. Agencija je aktivno učestvovala u radu evropskih i međunarodnih asocijacija za osiguranje kvalitete kao i implementaciji više međunarodnih projekata.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁸ Agencija je navela glavne ciljeve utvrđene sa procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2015. godinu i to: realizacija stručnih tematskih radionica, prikupljanje podataka relevantnih za razvoj visokog obrazovanja u skladu s nadležnostima, davanje savjeta i informacija o pitanjima iz svoje nadležnosti zainteresovanim stranama, imenovanje komisija stručnjaka u pogledu izbora sa liste stručnjaka, davanje preporuka o akreditaciji visokoškolskih ustanova nadležnim obrazovnim organima na temelju mišljenja komisija stručnjaka, vođenje državnog registra akreditovanih visokoškolskih ustanova u BiH. Prema ocjenama Agencije svi ciljevi su realizovani 100%.

⁸ Član 22a. Stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH br: 61/4,49/09 i 41/12)

6. Pregled rashoda budžeta⁹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 552.721 KM. Agencija je, na 31.12.2015. godine, imala ukupno 20 zaposlenih, od kojih jedno lice na određeno radno vrijeme, 11 državnih službenika i 8 zaposlenika.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji je predviđeno ukupno 35 radna mjesta, od čega su tri radna mjesta za imenovana lica, 20 radna mjesta za državne službenike i 12 radnih mjesta za zaposlenike.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih realizovane su u iznosu 102.563 KM. Značajnije naknade se odnose na: topli obrok (27.426 KM), smještaj funkcionera (21.647 KM), prijevoz s posla i na posao (19.040 KM), odvojeni život (10.706 KM) i regres (5.703 KM). Isplate pojedinih naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu način isplate istih.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi iznose 35.404 KM, od toga, putni troškovi u inostranstvu 21.783 KM, a putni troškovi u zemlji 13.621 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove smještaja (6.300 KM), troškove prijevoza javnim sredstvima (5.902 KM) i troškove dnevnica (7.537 KM).

Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na izdatke nastale u svrhu održavanja sjednica Upravnog odbora te učešća na radionicama i seminarima u organizaciji drugih javnih institucija i organizacija. Putovanja u inostranstvo su u najvećem broju realizovana u svrhu prisustvovanja međunarodnim konferencijama i kongresima iz oblasti visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta te studijske posjete u svrhu razmjene iskustava i uspostavljanja saradnje.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 15.113 KM, a odnose se na izdatke za: fiksne telefone (4.144 KM), mobilne telefone (6.532 KM), internet (2.270 KM), poštanske usluge (2.012 KM) i brzu poštu (155 KM). Agencija uredno vodi evidenciju potrošnje mobilnih i fiksnih telefona.

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 6.532 KM. Shodno internom pravilniku pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona ostvaruje 5 lica u rasponu od 30 KM za tehničkog sekretara do 200 KM za direktora.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 26.596 KM. Značajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (15.592 KM), troškove opravke i održavanja vozila (6.398 KM), osiguranje vozila (1.558 KM) i nabavka auto guma (1.468 KM).

⁹ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Korištenje službenih vozila u Agenciji je uređeno internim aktima Agencije. Pravo na korištenje vozila za dolazak i odlazak sa posla imaju direktor i dva zamjenika. Agencija je sa 31.12.2015. godine raspolagala sa 3 vozila koliko je i odobreno Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizovani u iznosu 31.368 KM i najvećim dijelom se odnose na zakup prostora plaćan zaključno sa aprilom 2015. godine (30.847 KM), nakon čega je Agencija preselila u prostorije Službe za zajedničke poslove institucija BiH. Zakup poslovnog prostora u Banjoj Luci površine 548,70 m² je plaćan u mjesečnom iznosu od 7.681 KM (sa PDV-om).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 135.534 KM. Značajniji troškovi odnose se na naknade članovima upravnog odbora (75.142 KM), izdaci za hardverske i softverske usluge (8.152 KM), usluge štampanja (3.751 KM), ugostiteljske usluge (3.501 KM) i usluge reprezentacije (1.995 KM).

Naknade članovima Upravnog odbora: Ukupni neto izdaci za naknade članova Upravnog odbora Agencije iznose 75.142 KM. Visina naknade članovima Upravnog odbora Agencije je do decembra 2015. godine bila utvrđena Odlukom Vijeća ministara BiH¹¹ prema kojoj mjesečna naknada predsjednika Upravnog odbora iznosi 800 KM, zamjenika predsjednika 700 KM, a za ostale članove Upravnog odbora 600 KM. Mjesečno se isplaćivao iznos od 6.400 KM.

Agencija je poduzela aktivnosti na usklađivanju visine naknada u skladu sa Zakonom o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹² tako da je za decembar 2015. godine, donijela Odluku o utvrđivanju visine naknade za rad članova Upravnog odbora u iznosu od 475,69 KM. Na osnovu usmenih obrazloženja, Agencija je poduzela aktivnosti na usklađenju podzakonskog akta te još uvijek čekaju saglasnosti nadležnih institucija na isti.

Upravni odbor je na osnovu prezentovanih informacija u 2015. godini održao ukupno tri sjednice.

Usluge reprezentacije i ugostiteljske usluge (Agencija i Upravni Odbor): Ustanovljeno je da su izdaci za usluge reprezentacije evidentirani na dvije analitičke pozicije u okviru ugovorenih usluga te da ukupni realizovani troškovi za ove namjene u 2015. godini iznose 5.495 KM.

Maksimalan iznos sredstava za reprezentaciju je 6.000 KM na godišnjem nivou što je u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara BiH. Pravo na korištenje reprezentacije imaju direktor i zamjenici direktora, a ostali državni službenici po odobrenju direktora.

Izdaci za hardverske i softverske usluge u iznosu od 8.152 KM odnose se na usluge premještanja IT opreme po preseljenju u nove prostorije (1.900 KM), usluge za poslovni web hosting domene za (1.056 KM), obnova antivirus licenci (1.028 KM), usluge izmjene postavke i dodatne obuke korisnika za rad u eOffice aplikaciji (2.100 EUR ili 4.107,24 KM). Izbor dobavljača izvršen je direktnim sporazumima.

¹⁰ Pravilnikom Vijeća ministara BiH Agencija ima pravo na 3 službena vozila.

¹¹ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 182/09 od 16.7.2009. godine.

¹² Službeni Glasnik BiH broj 88/15.

6.2. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od 64.411 KM i odnose se na nabavku opreme (57.418 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (6.992 KM). Nabavka opreme u iznosu od 57.418 KM najvećim dijelom se odnosi na nabavku vozila (49.999 KM) i računarske i elektronske opreme (5.587 KM). Agencija je ostvarila primitke od prodaje vozila i naplate štete u ukupnom iznosu od 41.675 KM.

7. Bilans stanja¹³

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2015. godine iznosi 93.264 KM i odnosi se na novčana sredstva (1.718 KM), kratkoročna potraživanja (5.775 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (85.771 KM).

Ukupna pasiva Agencije na dan 31.12.2015. godine iznosi 221.863 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (31.253 KM), obaveze prema zaposlenim (49.253 KM), kratkoročna razgraničenja (55.586 KM) i izvore sredstava (85.771 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima (24.785 KM), fizičkim licima (4.757 KM) i obaveze po obustavljanim porezima i doprinosima (1.711 KM), a izmirene su u narednoj godini. Agencija je sa 31.12.2015. godine razgraničila ugovor za nabavku automobila u iznosu od 49.999 KM i sredstva za nabavku računarske i elektronske opreme u iznosu od 5.587 KM. Razgraničenja su zatvorena u 2016. godini.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja i obaveza na 31.12.2015. godine. Odlukom o rashodovanju stalnih sredstava isknjižena je nabavna vrijednosti istih u iznosu od 18.449 KM i sadašnje vrijednosti od 1.419 KM. Komisija za provođenje popisa je evidentirala da se radi o sredstvima koja su pokvarena, zastarjela i nisu za dalju upotrebu. Sredstva su isknjižena od strane Ministarstva finansija i trezora BiH jer Agencija nema svoju ISFU jedinicu. Sredstva su isknjižena bez prethodno provedene procedure uništenja što bi trebalo biti realizovano u narednom periodu.

Preporučuje se Agenciji da ubuduće vodi računa da se prije isknjiženja imovine provedu sve potrebne radnje.

8. Javne nabavke

Agencija je usvojila Plan nabavki za 2015. godinu koji je mijenjan u skladu sa potrebama i isti je objavila na web stranici. Prema prezentiranim podacima ukupna vrijednost zaključenih ugovora u 2015. godini iznosi 174.563 KM bez PDV-a. Nabavke su realizovane uglavnom putem konkurentskih (tri), određenog broja direktnih sporazuma, i primjenom Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama.

Nabavke su realizovane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršila je komisija za javne nabavke formirana posebno za svaki postupak. Agencija je uspostavila sistem praćenja realizacije zaključenih ugovora.

¹³ Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.



9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Seida Kapo, revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

**Član tima za
finansijsku reviziju**

Azra Husić, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.076.000	-17.000	1.059.000	922.093	87
Bruto plaće i naknade	580.000	0	580.000	552.721	95
Naknade troškova zaposlenih	118.000	-2.000	116.000	102.563	88
Putni troškovi	55.000	0	55.000	35.404	64
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	19.000	0	19.000	15.113	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	13.000	-7.000	6.000	5.629	94
Nabavka materijala	14.000	0	14.000	11.476	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	27.000	0	27.000	19.527	72
Unajmljivanje imovine i opreme	32.000	2.000	34.000	31.368	92
Izdaci za tekuće održavanje	44.000	0	44.000	11.167	25
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	1.591	27
Ugovorene i druge posebne usluge	168.000	-10.000	158.000	135.534	86
2. Kapitalni izdaci	57.000	43.840	100.840	64.411	64
Nabavka zemljišta	0	0	0		
Nabavka građevina	0	0	0		
Nabavka opreme	57.000	36.840	93.840	57.418	61
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	7.000	7.000	6.992	100
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0	0	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	43.440	43.440	43.440	1
IPA projekat "Jačanje institucionalnih kapaciteta za osiguranje kvaliteta"	0	43.440	43.440	43.440	1
Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.133.000	70.279	1.203.279	1.029.944	86

Napomena:

U budžetu za 2015. godinu planirana je nabavka motornog vozila, ekonomska kategorija 8213, iz primitaka od prodaje motornih vozila u iznosu od 50.000 KM.

U toku 2015. godine ostvareni su prihodi od naplate premije osiguranja u iznosu od 26.839,50 KM.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 29.02.2016. godine.

v.d. direktora

dr. Husein Nanić

Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.358	7.493	80
Novčana sredstva	4.047	1.718	42
Kratkoročna potraživanja	5.307	5.775	109
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	4		0
2. Stalna sredstva	138.405	85.771	62
Stalna sredstva	481.931	437.995	91
Ispravka vrijednosti	343.526	352.224	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	138.405	85.771	62
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	147.763	93.264	63

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	96.808	136.092	141
Kratkoročne tekuće obaveze	40.836	31.253	77
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	54.480	49.253	90
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.492	55.586	3.726
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	138.405	85.771	62
Izvori sredstava	138.405	85.771	62
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	235.213	221.863	94
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 29.02.2016. godine

v.d. direktora

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** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu („Službeni glasnik BiH“, broj 40/15) 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, 24.03.2016. godine

v.d. DIREKTORA

dr. Husein Nanić