



# IZVJEŠTAJ

## O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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

**ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-588/17

**Sarajevo, juni 2017. godine**

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	8
3.	Sistem internih kontrola .....	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	10
5.	Izvršenje budžeta .....	10
6.	Bilans stanja.....	11
7.	Javne nabavke .....	11
8.	Komentari.....	12
	Prilozi .....	12

# I MIŠLJENJE REVIZORA

## 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta (u daljem tekstu: Agencija)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva 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.

### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Agencije 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 prosudbi 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 odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

---

<sup>1</sup> U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane 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***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



**Skretanje pažnje**

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na:

- Neblagovremeno imenovanje članova Upravnog odbora Agencije (tačka 3. Izvještaja).

Sarajevo, 21.06.2017. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman

## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. Uvod

Agencija je osnovana u skladu sa Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini<sup>3</sup> i Odlukom o početku rada i utvrđivanju sjedišta Agencije<sup>4</sup>, kao samostalna upravna organizacija.

Agencija je nadležna za:

- utvrđivanje jasnih, transparentnih i pristupačnih kriterija za akreditaciju visokoškolskih ustanova i donošenje normi kojima se određuju minimalni standardi u oblasti visokog obrazovanja;
- utvrđivanje kriterija za izbor domaćih i međunarodnih stručnjaka koji daju ocjenu i obavljaju reviziju kvaliteta i daju preporuke o akreditaciji visokoškolskih ustanova;
- davanje preporuka o kriterijima i standardima ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH za osnivanje i zatvaranje visokoškolskih ustanova, te za prestrukturisanje studijskih programa;
- davanje preporuka o kriterijima za licenciranje visokoškolskih ustanova i studijskih programa;
- davanje preporuke o najnižim školarinama za sve studente na akreditovanim visokoškolskim ustanovama, s ciljem usklađivanja najnižih školarina na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine;
- davanje savjeta o politici rada i razvoja ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH;
- davanje savjeta i informacija o pitanjima iz svoje nadležnosti zainteresovanim strankama;
- utvrđivanje standarda kvaliteta, analizu kvaliteta, davanje preporuka za otklanjanje nedostataka kvaliteta studija i visokoškolskih ustanova;
- 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 naučnoistraživački rad;
- donošenje pravilnika i drugih akata iz svoje nadležnosti.

Agencijom rukovodi direktor koji ima dva zamjenika. Direktora i njegove zamjenike bira Vijeće ministara BiH. Mandat direktora i njegovih zamjenika je četiri godine. Direktor je imenovan u martu 2016. godine, a zamjenici direktora u junu 2016. godine.

Agencijom upravlja Upravni odbor koji ima deset članova koje bira Parlamentarna skupština BiH na mandat od tri godine s mogućnošću reizbora, pod uslovom da se inicijalno imenovanje provede u fazama, tako da svake godine jedna trećina članova bude reizborna, ili ponovo imenovana.

Sjedište Agencije je u Banjoj Luci.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 59/07 i 59/09

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 10/08

## 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

### 2.1. Realizovane preporuke

- Preduzete su aktivnosti vezane za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole.
- Sprovedena je procedura uništenja stalnih sredstava koja su otpisana zbog zastarjelosti i neupotrebljivosti po prijedlogu Popisne komisije.

## 3. Sistem internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

### Organizacija i rukovođenje

Rad Agencije uređuje se statutom<sup>5</sup> na koji saglasnost daje Vijeće ministara BiH. Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 05.02.2009. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta zaposlenih. Istim su sistematizovana radna mjesta za 35 izvršilaca, a na 31.12.2016. godine u Agenciji je bilo 22 zaposlenih, koliko je i planirano budžetom za 2016. godinu.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine<sup>6</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>7</sup>, međutim, Agencija ni tokom 2016. godine nije okončala predmetnu aktivnost. Prema prezentovanim informacijama, u toku je aktivnost vezana za korekciju opisa poslova radnih mjesta u skladu sa sugestijama Ministarstva pravde BiH.

***Neophodno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi organizacione strukture prema važećim odlukama Vijeća ministara BiH.***

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 86/09

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15



Agencijom upravlja Upravni odbor<sup>8</sup> od deset članova, koje bira Parlamentarna skupština BiH na mandat od tri godine na način da svake godine jedna trećina članova bude reizborna ili ponovo imenovana. Za sedam članova Upravnog odbora mandat je istekao u februaru i julu 2015. godine te su, u vezi sa tim, u maju 2016. godine imenovana tri nova člana, a u aprilu 2017. godine četiri nova člana Upravnog odbora. U aprilu 2017. godine raspisan je javni konkurs za imenovanje preostala tri člana Upravnog odbora, kojima je mandat istekao u novembru 2016. godine.

Upravni odbor je u 2016. godini održao ukupno tri sjednice. Naime, Agencija je u bilješkama uz finansijske izvještaje navela da su prisutne određene poteškoće u sazivanju i održavanju sjednica Upravnog odbora, koje je izazvala činjenica neblagovremenog imenovanja sedam članova kojim je istekao mandat i nemogućnost isplate naknade članovima kojima je istekao mandat, u skladu sa Odlukom o visini novčane naknade za rad u Upravnom odboru Agencije<sup>9</sup>.

U nastojanju da se riješi pitanje isplate naknada članovima Upravnog odbora kojima je istekao mandat, Agencija je podnijela Prijedlog odluke o dopuni odluke o visini novčane naknade za rad u Upravnom odboru Agencije u dijelu koji reguliše predmetne isplate u smislu da je predložena izmjena da se i članovima Upravnog odbora kojima je istekao mandat omogući isplata naknade sve do okončanja procedure izbora novih članova. Ured za zakonodavstvo i resorno Ministarstvo civilnih poslova BiH nisu imali primjedbe na Prijedlog odluke, međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dalo negativno mišljenje.

***Neophodno je da nadležne institucije preduzimaju aktivnosti u propisanim rokovima kako bi bili osigurani uslovi za efikasno i zakonito funkcionisanje Agencije, s obzirom na društveni značaj oblasti visokog obrazovanja.***

## Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je, prema Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, izradila mape poslovnih procesa i izvršila procjenu rizika prema utvrđenim ciljevima poslovnih procesa. Također, Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Ocjena efikasnosti sistema bit će moguća u narednom periodu.

---

<sup>8</sup> Nadležnosti Upravnog odbora su sljedeće: donosi Statut Agencije i dostavlja ga Vijeću ministara na saglasnost; daje saglasnost na pravilnike koje predlaže Agencija iz svojih nadležnosti u razvoju visokog obrazovanja i osiguranja kvaliteta; osigurava da rad Agencije bude u skladu sa nadležnostima utvrđenim u Okvirnom zakonu o visokom obrazovanju u BiH i sa politikama prioriteta Vijeća ministara i Parlamentarne skupštine BiH u reformi visokog obrazovanja u Bosni i Hercegovini; usvaja Program rada Agencije za period naredne kalendarske godine, najkasnije do 31. januara tekuće godine; nadzire provođenje programa rada Agencije; rješava žalbe na rješenje o poništenju rješenja o akreditaciji; određuje vrste usluga koje Agencija pruža uz nadoknadu i visinu nadoknade za pružene usluge; prije 31. marta svake godine usvaja izvještaj o radu Agencije u prethodnoj godini koji se dostavlja Vijeću ministara BiH; jednom godišnje pismeno izvještava Parlamentarnu skupštinu BiH o svom radu; obavlja i druge poslove u skladu sa Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju i Statutom.

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 48/16

## Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>10</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>11</sup>, internu reviziju u Agenciji obavlja Jedinica interne revizije **Ministarstva civilnih poslova BiH**. Interna revizija je u tekućoj godini Agenciji pružila savjetodavne usluge u sistemu blagajničkog poslovanja, koje su obuhvatile uvid u postojanje, adekvatnost i efektivnost internih kontrola predmetnog sistema.

## 4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>12</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.020.000 KM (tekući izdaci 1.010.000 KM i kapitalni izdaci 10.000 KM).

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda u oktobru 2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 43.000 KM – povećani izdaci za ugovorene i druge posebne usluge za 28.000 KM i nabavka opreme za 15.000 KM, a smanjeni naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika za 5.000 KM, izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 6.000 KM, nabavka materijala za 7.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva za 12.000 KM i izdaci za tekuće održavanje za 13.000 KM).

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o realizaciji Plana i programa rada za 2016. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH, koje je isti usvojilo na 98. sjednici održanoj 12.04.2017. godine.

## 5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Agencije za 2016. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 818.265 KM, što u odnosu na raspoloživi budžet, u iznosu od 1.020.000 KM, predstavlja ostvarenje od 80%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 201.735 KM najvećim dijelom odnose se na sredstva za plaće i naknade troškova zaposlenih, putne troškove i ugovorene i druge usluge.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (543.651 KM), naknade troškova zaposlenih (99.056 KM), putne troškove (23.560 KM), ugovorene i druge usluge (93.226 KM) i nabavku opreme (22.907 KM).

***Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.***

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 543.651 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 323.246 KM, a porezi i doprinosi 220.405 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji iznosio je 21.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Naknade troškova zaposlenih na 31.12.2016. godine ostvarene su u iznosu od 99.056 KM, a odnose se na naknade za prijevoz sa posla i na posao (22.170 KM), smještaj funkcionera (14.183 KM), odvojeni život (7.671 KM), topli obrok (26.796 KM), regres za godišnji odmor (6.450 KM), pomoć u slučaju smrti (4.980 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (2.490 KM) i poreze i doprinose na naknade (14.316 KM).

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 93.226 KM. Vrijednosno najznačajniji izdatak iskazan je u okviru pozicije ostalih nespomenutih usluga i dažbina u iznosu od 58.675 KM, a odnosi se na plaćanje provođenja vanjskog pregleda Agencije koji koordinira ENQA. Naime, Agencija je u januaru 2016. godine podnijela Zahtjev za prijem u punopravno članstvo u Evropskoj asocijaciji za osiguranje kvaliteta u visokom obrazovanju (ENQA), čiji je trenutno pridruženi član. Također, Agencije je podnijela zahtjev i za članstvo u Evropskom registru kvaliteta (EQAR).

Agencija je uputila informaciju resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH o apliciranju za punopravno članstvo. Predsjedništvo BiH je 10. maja 2016. godine donijelo Odluku kojom se odobrava zaključivanje ugovora o provođenju vanjskog pregleda Agencije za pristup Evropskoj asocijaciji za osiguranje kvaliteta u visokom obrazovanju. Pravobranilaštvo je dalo pozitivno mišljenje na ugovor. Strateški cilj Agencije je da postane punopravni član ENQA-e i EQAR-a, kako bi dobila međunarodnu potvrdu i priznanje svog rada na primjeni Standarda i smjernica za osiguranje kvaliteta u Evropskom prostoru visokog obrazovanja.

## 6. Bilans stanja

Aktiva Agencije se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (7.443 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (123.054 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (88.140 KM) i izvore sredstava (123.054 KM).

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2016. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Kratkoročne obaveze su izmirene u 2017. godini.

## 7. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima, tokom 2016. godine, zaključeni su ugovori o javnim nabavkama u iznosu od 74.636 KM bez PDV-a. Vrijednosno značajniji postupci nabavki odnose se na nabavku kompjuterske opreme (17.873 KM), aviokarata (17.094 KM), benzina (2.622 KM), uredskog, kompjuterskog i administrativnog materijala (2.458 KM) itd.

## 8. Komentari

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu. U komentarima je dato obrazloženje vezano za skretanje pažnje na neblagovremeno imenovanje članova Upravnog odbora Agencije i iznesen stav Agencije po ovom pitanju, dok na preostali dio teksta nije bilo komentara. Dato obrazloženje nam je bilo poznato tokom revizije i isto smo cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i izražavanja mišljenja u skladu sa revizionim standardima. Shodno navedenom, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, viši revizor

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Osman Paćuka, revizor

Ivana Jurčević, revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

## Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1.010.000</b>	<b>-15.000</b>	<b>995.000</b>	<b>795.358</b>	<b>80</b>
Bruto plaće i naknade	580.000	0	580.000	543.651	94
Naknade troškova zaposlenih	118.000	-5.000	113.000	99.056	88
Putni troškovi	55.000	0	55.000	23.560	43
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20.000	-6.000	14.000	11.898	85
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	14.000	-7.000	7.000	4.894	70
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	25.000	-12.000	13.000	10.016	77
Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	0	3.000	340	11
Izdaci za tekuće održavanje	31.000	-13.000	18.000	5.747	32
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	2.971	50
Ugovorene i druge posebne usluge	158.000	28.000	186.000	93.226	50
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>10.000</b>	<b>15.000</b>	<b>25.000</b>	<b>22.907</b>	<b>92</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	10.000	15.000	25.000	22.907	92
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	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>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1.020.000</b>	<b>0</b>	<b>1.020.000</b>	<b>818.265</b>	<b>80</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2017. godine.

Direktor:

Prof. dr. Enver Halilović

## Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>7.493</b>	<b>7.443</b>	<b>99</b>
Novčana sredstva	1.718	1.723	100
Kratkoročna potraživanja	5.775	5.720	99
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>85.771</b>	<b>123.054</b>	<b>143</b>
Stalna sredstva	437.995	481.201	110
Ispravka vrijednosti	352.224	358.147	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	85.771	123.054	143
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>93.264</b>	<b>130.497</b>	<b>140</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>136.092</b>	<b>88.140</b>	<b>65</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	31.253	33.536	107
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	49.253	54.604	111
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	55.586	0	0
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>85.771</b>	<b>123.054</b>	<b>143</b>
Izvori sredstava	85.771	123.054	143
Ostali izvori sredstava	0		
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0		

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>221.863</b>	<b>211.194</b>	<b>95</b>
------------------------------	----------------	----------------	-----------

**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 27.02.2017. godine.

Direktor:

Prof. dr. Enver Halilović

## 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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. 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 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 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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 pronevјere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.05.2017. godine

**Direktor:**

**Prof. dr. Enver Halilović**