



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-500/12

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun.....	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
9. Ostalo.....	11
10. Korespondencija	14
III. PRIVITAK.....	15
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	15
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. godine u **Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje** (u daljnjem tekstu: Agencija).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno 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 se temelji 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 učinkovitosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost, pod točkom 7. Izvješća na bilancu stanja, gdje su uočeni nedostaci sustava internih kontrola vezano za popis sredstava i izvora sredstava .

Sarajevo, 28.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić



II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje je samostalna institucija utemeljena Zakonom o Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje (Službeni glasnik BiH, broj: 88/07).

Agencija je mjerodavna za uspostavu standarda znanja, za ocjenjivanje postignutih rezultata i za razvoj zajedničke jezgre nastavnih planova i programa u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju te za druge stručne poslove u području standarda znanja i ocjenjivanja kvalitete obrazovanja, određenih posebnim zakonima i drugim propisima.

Odbor Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje je stručno tijelo koje se uspostavlja u sklopu Agencije.

Agencijom upravlja ravnatelj imenovan sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH. Ravnatelj ima dva zamjenika koji su voditelji područnih jedinica i imenuju se na isti način.

Agencija ima svojstvo pravne osobe sa sjedištem u Mostaru i područnim uredima u Sarajevu i Banjaluci.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2010. godinu te izrazio mišljenje s rezervom i isticanje predmeta na financijska izvješća i zakonitost poslovanja vezano za popis sredstava i izvora sredstava, izdatke za ugovore o djelu, ugovore o privremenim i povremenim poslovima i na sustav internih kontrola kod provođenja javnih nabava.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanja nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Naknade za smještaj dužnosnika knjižene su na pripadajuće konto naknada, a ne na ugovorene usluge;
- Znatno su smanjeni troškovi za usluge reprezentacije i za ugovore o djelu u 2011. u odnosu na 2010. godini;
- Agencija je izvršila popis imovine, potraživanja i obveza na dan 31.12.2011. godine;
- Kod provođenja procedura javnih nabava za izbor najpovoljnijeg dobavljača, Agencija je zahtijevala uvjerenja o plaćenim porezima i doprinosima te na vrijeme pokretala procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača.

- Tijekom 2011. godine Agencija nije angažirala svoje uposlene temeljem ugovora o djelu, ugovora o privremenim i povremenim poslovima za obavljanje poslova koji se financiraju iz donatorskih sredstava.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu za poslove koji su predviđeni sistematizacijom je znatno smanjen u odnosu na prošlu godinu;
- Donošenjem novih i primjenom postojećih internih propisa Agencija kontinuirano radi na unapređenju sustava internih kontrola i planiranja proračuna sukladno instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH.

3. Sustav internih kontrola ¹

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Revidiranjem poslovanja Agencije uočili smo da su donesena nova interna akta (Odluka o reprezentaciji i poklonima, Odluka o visini mjesečnog utroška fiksnih telefona u sjedištu i podružnim jedinicama Agencije), međutim i dalje su potrebna unaprjeđenja sustava internih kontrola kod tekućih izdataka, popisa sredstava i izvora sredstava i definiranju ugovora i sukladno njima trošenje proračunskih sredstava. Nedostatak kvalitetnog sustava internih kontrola ili njegova nedostatna primjena može imati negativan utjecaj na racionalno upravljanje i poslovanje institucijom i namjensko trošenje proračunskih sredstava.

U cilju poboljšanja sustava internih kontrola Agencija je, u 2011. godini, uposlila osobu na radno mjesto Šef grupe za financijsko računovodstvene poslove, a od 11. mjeseca je prestalo angažiranje osobe iz Ministarstva financija i trezora BiH temeljem ugovora o djelu za knjiženje i unos u ISFU.

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji (Službeni glasnik BiH broj 27/08), Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavu vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već će se ista obavljati putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

Preporučamo Agenciji nastavak dogradnje postojećeg sustava internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Nadalje, potrebno je kreirati takav sustav internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.

¹ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projektiran u visini od 1.435.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi donošenja proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja. Financiranje Agencije u 2011. godini vršeno je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ proračuna od iznosa planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Međutim, Ministarstvo financija i trezora BiH je dijelom vršilo umanjeње proračuna po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je Agencija tijekom godine raspolagala sa ukupno 1.315.833 KM proračuna za tekuće izdatke, od 1.389.874 KM koliko je bilo dozvoljeno po odlukama o privremenom financiranju. Agenciji su odobrene novčane donacije u iznosu 323.756 KM tako da je ukupno raspoloživi proračun Agencije za 2011. godinu iznosio 1.713.630 KM.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom Zakonu Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u visini njegovog izvršenja proračuna za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.572.052 KM. Od odobrenih 323.756 KM donatorskih sredstava Agencija je realizirala 256.219 KM, odnosno nerealiziranih je ostalo 67.537 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Agencije, za tekuće izdatke, za 2011. godinu iznosi 1.315.833 KM, što u odnosu na izvršenje proračuna, za tekuće izdatke, za 2010. godinu predstavlja povećanje za 274.002 KM, odnosno 26%.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Plan rada–aktivnosti Agencije je pripremljen na temelju Zakona o Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje i okvirnim zakonima o predškolskom, osnovnom, srednjem općem i srednjem strukovnom obrazovanju. Plan rada Agencije se odnosi na 2011. godinu i predstavlja temeljni dokument za izvršenje aktivnosti Agencije.

Postavljeni ključni planski ciljevi su nastavak do sada ostvarenih aktivnosti Agencije, a odnose se na: standarde kvalitete rada u predškolskom odgoju i obrazovanju; standarde učeničkih postignuća u devetogodišnjem osnovnom obrazovanju; ključne kompetencije za cjeloživotno učenje i životne vještine; vrednovanje i samovrednovanje rada osnovnih škola; izradu modula za obuku nastavnika; analizu stanja nomenklature zanimanja NPP-a u srednjem strukovnom obrazovanju.

² Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine



Izvešće o radu–aktivnostima, sukladno Planu rada za 2011. godinu, Agencija je definirala standarde kvalitete rada odgajatelja, pedagoga i ravnatelja u predškolskom odgoju i obrazovanju u BiH, izradila specifične preporuke za unaprjeđenje postojećih cjelovitih programa za rad s djecom predškolskog uzrasta u BiH, preporuke za izradu novih programa i okvirnog kurikulumu za predškolski odgoj i obrazovanje i pripadajuća izvješća o stanju u predškolskom obrazovanju. U cilju definiranja standarda učeničkih postignuća u devetogodišnjem osnovnom obrazovanju izvršeno je testiranje koje je obuhvatilo 64 škole u BiH i ukupno 2.650 učenika trećeg i šestog razreda, a definirani su i ishodi učenja povijesti u šestom razredu devetogodišnjeg obrazovanja.

Urađeno je izvješće o mapiranju ključnih kompetencija za cjeloživotno učenje i životnih vještina u BiH i moduli za obuku nastavnika o uvođenju učenja o poduzetništvu u obrazovni sustav BiH. Razvijen je akcijski plan za uspostavu praćenja kvalitete u obrazovanju, instrumentarij za vrednovanje i samovrednovanje rada osnovnih škola u oblasti interkulturalnog i inkluzivnog obrazovanja, urađena je analiza stanja nomenklature zanimanja NPP-a u srednjem strukovnom obrazovanju u BiH i dostignute razine primjene modularnih NPP-ova. Izvješće o radu Agencije je poslano na usvajanje Vijeću ministara BiH 18.01.2012. godine.

5. Financijska izvješća

Agencija je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 01.03.2012. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade plaća iznose 839.177 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 491.119 KM, a na poreze i doprinose 348.058 KM. U tijeku 2011. godine Agencija nije vršila isplatu stimulacija uposlenim. U 2011. godini radni odnos su zasnovale četiri osobe, a Agenciju je napustila jedna osoba. Prosječan broj uposlenih tijekom godine u Agenciji iznosio je 27, koliko je bilo i na dan 31.12.2011. godine.

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine.



- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2011. godine iznose 108.754 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (17.322 KM), smještaj dužnosnika (9.600 KM), odvojeni život (8.800 KM), topli obrok (43.119 KM), regres (16.278 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (4.740 KM).

Temelj isplata naknada troškova uposlenih su podzakonski akti i odluke Vijeća ministara BiH.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2011. godini iznose 27.457 KM, od čega su putni troškovi u zemlji (17.457 KM) i putni troškovi u inozemstvu (10.000 KM). Najznačajniji se odnose na troškove prijevoza u zemlji javnim sredstvima (2.205 KM), troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (1.769 KM), troškove dnevnica u zemlji (12.642 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (9.927 KM).

Službena putovanja u inozemstvo najvećim dijelom vezana su za uspostavljanje suradnje i razmjene iskustava u poslovima iz domena Agencije sa međunarodnim i regionalnim institucijama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluge**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 21.448 KM, što je za 3.876 KM ili 22% više u odnosu na 2010. godinu. Ovi troškovi odnose se na fiksne telefone (10.100 KM), mobilne telefone (4.133 KM), troškove interneta (4.763 KM) i na poštanske usluge (2.452 KM).

Izdaci za mobilne telefone: ostvareni su u 2011. godini u iznosu 4.133 KM (odnosno 344 KM promatrano na mjesečnom nivou) i viši su za 605 KM ili 17% u odnosu na 2010. godinu. Pravo na korištenje službenih mobilnih telefona sukladno internoj Odluci koriste tri uposlena, u rasponu od 100 KM za zamjenice ravnateljice do 150 KM za ravnateljicu. Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 88 KM za zamjenicu ravnateljice do 119 KM za ravnateljicu.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za uporabu službenih vozila ostvareni su u 2011. godini u iznosu 15.758 KM i veći su za 4.244 KM u odnosu na 2010. godinu, a odnose se na izdatke za gorivo (9.278 KM), registraciju vozila (23 KM), troškove održavanja vozila (1.866 KM) i osiguranje vozila (4.591 KM).

Službena vozila: Agencija raspolaže sa tri službena vozila. Korištenje službenih vozila je regulirano Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje od 04.11.2010 godine. Pravo na korištenje službenih vozila imaju ravnateljica, zamjenice ravnateljice i drugi uposleni po odobrenju ravnateljice radi obavljanja službenih zadataka.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme u 2011. godini iznosili su 188.858 KM i isti se odnose na unajmljivanje prostora i zgrada u iznosu 185.612 KM i unajmljivanje parking prostora u iznosu 3.246 KM.

Unajmljivanje prostora i zgrada (uredskog prostora) u iznosu 185.612 KM odnosi se na zakup prostora: u objektu Unitic u Sarajevu s cijenom od 40,95 KM/m² (4.422,60 KM/108 m²), u prostorijama zgrade Sivrić u Mostaru sa cijenom od 29,87 KM/m² (7.020 KM/235 m², zakup je prestao početkom 9. mjeseca zbog preseljenja Agencije u prostorije institucija BiH), u prostorijama Emsada Jakupović u Banja Luci s cijenom od 18,61 KM/m² (4.095 KM/220 m²), u prostorijama Energoinvest d.d. u Sarajevu s cijenom od 16,42 KM/m² (3.217,50 KM/196 m²) koji je važio do 31.03.2011. godine a od 01.04.2011. godine zaključen je ugovor s Europronet Bosnia d.o.o. u Sarajevu s cijenom od 16,58 KM/m² (1.989 KM/120 m²). Cijene zakupa su iskazane s PDV.

Preporučamo Agenciji da smanji površine zakupa ili pokuša ugovoriti zakup po nižim cijenama sukladno trenutnim tržišnim uvjetima.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 105.990 KM i manji su za 71.939 KM u odnosu na 2010. godinu. Najznačajniji troškovi se odnose na usluge reprezentacije (4.204 KM), ugovore o djelu (20.250 KM), ostale nespomenute usluge (54.076 KM) i usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću (2.522 KM).

Usluge reprezentacije: Realizirani troškovi za ove namjene tijekom 2011. godine iznose 4.204 KM, što je manje za 4.714 KM ili za 53% u odnosu na 2010. godinu, a regulirani su Odlukom o reprezentaciji i poklonima od 10.02.2011. godine. Reprezentacija je podijeljena na tzv. internu i eksternu. U internu reprezentaciju spadaju osvježenja koja se koriste na svakodnevnim i periodičnim sastancima u Agenciji, a pravo na internu reprezentaciju dano je ravnateljici u mjesečnom iznosu od 150 KM i zamjenicama ravnateljice u mjesečnom iznosu od po 100 KM. Eksternu reprezentaciju čine izdaci za sastanke s predstavnicima domaćih i stranih institucija i organizacija. Troškove eksterne reprezentacije odobrava ravnateljica Agencije.

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci za ugovore o djelu u 2011. godini ostvareni su u iznosu 20.250 KM i manji su u odnosu na ostvarene u 2010. godini za 60.350 KM ili za 75%. Agencija je u tijeku 2011. godine angažirala šest osoba temeljem ugovora o djelu. Od navedenog broja, tri osobe su angažirane za obavljanje poslova koji su predviđeni važećom sistematizacijom radnih mjesta (vozač, kurir/spremačica, poslovi proračunskog planiranja) te je istim isplaćeno 11.300 KM, a tri osobe su angažirane na poslovima koji nisu predviđeni sistematizacijom u ukupnom iznosu od 8.950 KM.

Ukoliko je u skladu s potrebama rada Agencije bilo neophodno izvršiti hitnu popunu radnih mjesta, Agencija je sukladno Zakonu o državnoj službi i Zakonu o radu, trebala zaključiti ugovor o radu na određeno vrijeme.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Na kontu ostale nespomenute usluge knjižene su naknade Odboru agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje u iznosu od 54.000 KM. Naknada se isplaćuje u mjesečnom iznosu od 800 KM za predsjednika Odbora, 700 KM za zamjenika predsjednika Odbora i 600 KM za članove Odbora. Članovi odbora su imenovani Rješenjem Vijeća ministara BiH od 09.04.2009. godine, a visina naknade je utvrđena Odlukom Vijeća ministara BiH od 24.09.2009. godine.



7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na gotovinu i kratkoročna potraživanja (4.135 KM) i stalna sredstva (654.046 KM). Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obveze (12.663 KM), obveze prema djelatnicima (80.140 KM) i izvori sredstava (654.049 KM).

Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema dobavljačima koje su iskazane sa stanjem na dan 31.12.2010. godine i koje su izmirene u narednoj godini.

- **Popis sredstava i izvora sredstava:**

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstva, potraživanja i obveza na dan 31.12.2011. godine.

Pregledom obračuna amortizacije stalnih sredstava za 2011. godinu utvrdili smo da je Agencija za obračun amortizacije primijenila stope koje su definirane Odlukom o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod proračunskih korisnika broj 01-08-02-1-8169/09 od 23.12.2009. godine, a ne Odluku o izmjeni i dopuni odluke o visini godišnjih stopa otpisa stalne imovine kod proračunskih korisnika od 30.11.2010. koju je donijelo Ministarstvo financija i trezora BiH.

Preporučujemo Agenciji da ubuduće posveti dužnu pažnju popisu sredstava i izvora sredstava i vrši obračun u skladu sa važećim odlukama, odnosno propisima Ministarstva finansija i trezora BiH.

8. Javne nabave

Agencija je sukladno odobrenom proračunu donijela plan nabava roba i usluga za 2011. godinu u iznosu od 43.500 KM (konkurentski 35.500 i izravni sporazum 8.000 KM) i odnosi na tekuće izdatke s obzirom da kapitalnih nabava nije bilo zbog privremenog financiranja. Zaključno sa 31.12.2011. godine Agencija je realizirala nabave u iznosu od 31.845 KM (konkurentski postupak 25.690 i izravni sporazum 5.155 KM).

Provedeno je ukupno tri konkurentska postupaka dok su ostale nabave realizirane putem izravnog sporazuma. Svi pokrenuti postupci su završeni izborom najpovoljnijeg dobavljača.

9. Ostalo

- **Donacije**

Za programe posebne namjene u 2011. godini Agenciji su osigurana sredstva u iznosu od 323.756 KM, a isti su realizirani u iznosu 256.219 KM ili sa 79%. U 2011. godini ostalo je neutrošenih donatorskih sredstava 67.537 KM, koja su prenesena u 2012. godinu.

**Realizacija po projektima:****P-060 - Standardi učeničkih postignuća na kraju trećeg i šestog razreda devetogodišnje osnovne škole iz matematike, materinjeg jezika i prirodnih znanosti školske 2010. /2011. godine**

Program „Standardi učeničkih postignuća na kraju trećeg i šestog razreda devetogodišnje osnovne škole iz matematike, materinjeg jezika i prirodnih znanosti školske 2010. /2011. godine“ realizira se na temelju Memoranduma o donaciji između Save the children Norway, Fond otvoreno društvo Soros, UNICEF-a i Agencije kojim su predviđena sredstva u iznosu 117.130 KM.

U 2010. godini za ovaj program su bila na raspolaganju sredstva u iznosu 33.065 KM, a utrošeno je 25.999 KM i na zahtjev Agencije, Ministarstvo financija i trezora BiH je izvršilo prijenos neutrošenih sredstava u iznosu 7.067 KM u 2011. godinu.

U 2011. godini Agencija je imala na raspolaganju 82.222 KM, program je realiziran u iznosu 50.257 KM, a ostatak neutrošenih sredstava u iznosu od 31.901 KM su prenesena u 2012.g.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje u 2011.
1.	Tekući izdaci	50.257
1.1.	Plaće uposlenih na projektu	0
1.2.	Naknade troškova uposlenih	0
1.3.	Putni troškovi	492
1.4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	0
1.5.	Nabava materijala	0
1.6.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	0
1.7.	Troškovi zakupa	0
1.8.	Izdaci za tekuće održavanje	0
1.9.	Izdaci za osiguranje	0
1.10.	Ugovorene usluge i druge usluge	49.765
2.	Kapitalni izdaci	0
3.	UKUPNO	50.257

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su izdaci za ugovore o djelu u neto iznosu od 26.490 KM, izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 124 KM, usluge medija u iznosu 401 KM i izdaci za usluge tiskanja u iznosu 11.723 KM od izabranog dobavljača MHS.

Na projektu su angažirani članovi radnih skupina koje su imenovale institucije iz kojih dolaze, predstavnici visokoškolskih institucija koji su ranije surađivali na sličnim projektima i eksperti za određene oblasti na prijedlog pedagoških zavoda.

**P-090 - Obrazovanje zasnovano na životnim vještinama za poboljšanje uposlenosti mladih – mapiranje ključnih kompetencija i životnih vještina**

Program *Obrazovanje zasnovano na životnim vještinama za poboljšanje uposlenosti mladih – mapiranje ključnih kompetencija i životnih vještina* se realizira na temelju Ugovora o donaciji između UNICEF-a i Agencije kojim su predviđena sredstva u iznosu 121.094 KM.

Odobrena sredstva proračunom za ovaj program u 2010. godini u iznosu od 86.650 KM i nisu realizirana nego su prenesena u 2011. godinu.

Doznačena su donatorska sredstva za ovaj program u 2011. godini u iznosu od 44.494 KM, odnosno ukupno uplaćena sredstva do 31.12.2011.g. iznose 131.144 KM, a realizirana 112.364 KM. Ostatak neutrošenih sredstava u iznosu od 10.050 KM su vraćena donatoru, a 8.730 KM je preneseno u 2012.g.

Struktura utrošenih sredstava

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršenje u 2011.
1.	Tekući izdaci	112.364
1.1.	Plaće uposlenih na projektu	22.973
1.2.	Naknade troškova uposlenih	3.570
1.3.	Putni troškovi	4.316
1.4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	0
1.5.	Nabava materijala	120
1.6.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	0
1.7.	Troškovi zakupa	0
1.8.	Izdaci za tekuće održavanje	0
1.9.	Izdaci za osiguranje	0
1.10.	Ugovorene usluge i druge usluge	81.385
2.	Kapitalni izdaci	0
3.	UKUPNO	112.364

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iznose 22.973 KM (osobe angažirane temeljem ugovora o radu nakon provedene procedure natječaja), od čega se na neto plaće i naknade odnosi 14.304 KM, a na poreze i doprinose 8.669 KM. Izdaci za putne troškove u iznosu 4.316 KM odnose se na troškove prijevoza i smještaja za službena putovanja u zemlji. U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su izdaci za ugovore o djelu u neto iznosu od 64.582 KM, izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 1.874 KM i izdaci za usluge tiskanja u iznosu 3.082 KM od izabranog dobavljača od strane donatora.

Na projektu su angažirani članovi radnih skupina koje su imenovale institucije iz kojih dolaze, predstavnici visokoškolskih institucija koji su ranije surađivali na sličnim projektima i eksperti za određene oblasti na prijedlog pedagoških zavoda.

Revizijom smo se uvjerali da nisu potpisani Ugovori o donaciji za navedene projekte između donatora i Agencije nego se sredstva uplaćuju na temelju zahtjeva za



proračunom projekta kojeg usvoji donator. Međutim, odobrenim zahtjevom nije precizno utvrđeno za koje proračunske pozicije se mogu koristiti i po kojim pravilima se mogu trošiti odobrena sredstava, kao i po kojim pravilima se mogu vršiti javne nabave. Isto tako ugovorima o djelu nisu jasno definirana prava i obveze ugovorenih strana.

Preporučamo Agenciji da sa donatorima zaključuje ugovore o donaciji u kojima će se utvrditi precizna pravila trošenja donatorskih sredstava po svim proračunskim pozicijama, navede procedure koje će se primjenjivati kod javnih nabava i način i rokove izvješćivanja donatora o utrošenim sredstvima.

10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu, a koji se odnose na točku 6.1. – Tekući izdaci i točku 7. Bilanca stanja. Dostavljeni komentari ne sadrže nove činjenice koji bi utjecali na izmjene nalaza sadržanih u izvješću, već predstavljaju samo dodatna obrazloženja koja su bila poznata tijekom obavljanja revizije. S ciljem boljeg razumjevanja teksta, komentari koji se odnose na točku 6.1. i 7. Nacrta izvješća, su djelimično uvaženi te smo u tom smislu izvršili korekcije izvješća.

Detaljno objašnjenje komentara dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji koji je dostavljen Agenciji uz konačano Izvješće o reviziji za 2011. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nevena Bugarin, revizor

Azra Husić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.04.2012. godine.

Ravnateljica:

Maja Stojkić

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.315.833	0	1.315.833	1.315.833	100
Bruto plaće i naknade	839.177	0	839.177	839.177	100
Naknade troškova uposlenih	108.754	0	108.754	108.754	100
Putni troškovi	27.457	0	27.457	27.457	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.448	0	21.448	21.448	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.522	0	1.522	1.522	100
Nabava materijala	3.889	0	3.889	3.889	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.861	0	10.861	10.861	100
Unajmljivanje imovine i opreme	188.858	0	188.858	188.858	100
Izdaci za tekuće održavanje	3.218	0	3.218	3.218	100
Izdaci za osiguranje	4.591	0	4.591	4.591	100
Ugovorene usluge i druge usluge	106.058	0	106.058	106.058	100
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
I. Ukupno (1+2+3)	1.315.833	0	1.315.833	1.315.833	100
II. Prosječan broj uposlenih	27		27	27	100
4. Novčane donacije	256.219	0	256.219	256.219	100
STANDARDI (3 i 6 razred) 0715060	50.257	0	50.257	50.257	100
INKLUZIVNO OBRAZOVANJE 0715070	16.480	0	16.480	16.480	100
MAPIRANJE PREDŠKOLSKO 0715080	40.899	0	40.899	40.899	100
MAPIRANJE ZA TRŽIŠTE RADA 0715090	112.364	0	112.364	112.364	100
STANDARDI PREDŠKOLSKO 0715100	29.799	0	29.799	29.799	100
OSIGURANJE PRAVIČNOG I KVALITETNOG OBRAZOVANJA U BIH715110	6.420	0	6.420	6.420	100
Ukupno (1+2+3+4)	1.572.052		1.572.052	1.572.052	100

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02.2012. godine.

Ravnateljica
Maja Stojkić

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	1.638	4.135	252
Novčana sredstva	291	4.016	1.380
Kratkoročna potraživanja	1.347	119	9
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	825.943	654.046	79
Stalna sredstva	1.117.705	1.146.714	103
Ispravka vrijednosti	291.762	492.665	169
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	825.943	654.046	79
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	827.581	658.181	80
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	311.025	92.803	30
Kratkoročne tekuće obveze	190.914	12.663	7
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	68.106	80.140	118
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	52.005	0	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	825.943	654.049	79
Izvori sredstava	825.943	654.049	79
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	1.136.968	746.852	66

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02. 2012. godine

Ravnateljica
Maja Stojkić