



# IZVJEŠĆE

## O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE ZA 2015. GODINU

Broj:01/02/03-08-16-1-738/16

Sarajevo, srpanj 2016. godine



## KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav unutarnjih kontrola.....	5
4. Proračun.....	6
5. Planiranje i izvješćivanje o radu .....	7
6. Pregled rashoda proračuna .....	7
6.1. Tekući izdaci .....	7
7. Bilanca stanja .....	10
8. Javne nabave .....	10
9. Ostalo.....	11
10. Korespondencija.....	11
III. PRIVITAK .....	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA .....	12
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

---



## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

### *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 Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih 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 odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivom Okviru međunarodnih standarda 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 je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost



uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

### **Mišljenje**

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

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije tijekom 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 07.07.2016. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o Agenciji za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje<sup>1</sup>, a nadležna je za uspostavu standarda znanja, ocjenjivanje postignutih rezultata, razvoj zajedničke jezgre nastavnih planova i programa u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju. Također je nadležna za druge stručne poslove u području standarda znanja i ocjenjivanja kvalitete obrazovanja, određenih posebnim zakonima i drugim propisima.

Agencija ima status samostalne upravne organizacije koja ima svojstvo pravne osobe. Unutar Agencije djeluje Odbor Agencije kao stručno tijelo koje broji sedam članova, a imenuje ga Vijeće ministara BiH. Odbor je nadležan za uspostavu standarda znanja učenika i ocjenjivanja postignutih rezultata, odobravanje zajedničke jezgre nastavnih planova i programa osnovnog i srednjeg obrazovanja, razmatranje provedenih istraživanja iz djelokruga Agencije i objavu rezultata istraživanja te druga pitanja iz svoje nadležnosti.

Sukladno zakonu, sjedište Agencije je u Mostaru, a sjedište područnih jedinica u Sarajevu i Banjoj Luci. U Mostaru je, osim sjedišta, smješten i Odjel za zajedničko jezgro nastavnog plana i programa u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju, u Banjoj Luci je smješten Odjel za srednje strukovno obrazovanje, obuku, obrazovanje odraslih i cjeloživotno učenje, a u Sarajevu Odjel za standarde znanja – učeničkih postignuća i ocjenjivanje rezultata u predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Agencije i zakonitost poslovanja, uz skretanje pozornosti vezano za neriješeno pitanje tiskare u vlasništvu Agencije.

Agencija je dostavila odgovor o poduzetim aktivnostima po nalazima iz Izvješća o reviziji, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH. Osvrtom na danu preporuku u Izvješću o reviziji za 2014. godinu te analizom poduzetih aktivnosti, došli smo do sljedećih zaključaka:

- **Preporuke čija realizacija je u tijeku:**

Agencija je poduzela niz aktivnosti u svezi s rješavanjem pitanja opreme koja se ne koristi (tiskara), ali ove aktivnosti još uvijek nisu okončane.

### 3. Sustav unutarnjih kontrola

Agencijom upravlja ravnatelj koji se imenuje sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima BiH. Ravnatelj ima dva zamjenika koji su voditelji područnih jedinica i imenuju se na isti način. Za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije, prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu utvrđeno je ukupno 46 izvršitelja.

---

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 88/07



Zakonom o financiranju institucija BiH<sup>2</sup> definirano je kako je za uspostavu, razvoj i provedbu financijskog upravljanja i kontrole odgovoran rukovoditelj institucije. Rukovoditelj je odgovoran i za izradu unutarnjih propisa o financijskom upravljanju i kontroli. U cilju uspostave odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola, Agencija je usvojila određeni broj akata o financijskom upravljanju i kontroli kojim su definirane razine ovlasti i odgovornosti rukovodstva i osoblja. Akta se odnose na procese planiranja i izvršenja proračuna, nabave, evidentiranja poslovnih transakcija, upravljanja imovinom i druge, čijom primjenom je osigurana točnost evidentiranja financijskih transakcija u svim materijalno značajnim stavkama. Međutim, Agencija još uvijek nije posvetila dovoljno pozornosti procesu upravljanja rizicima koji se ogleda prvenstveno u dokumentiranju informacija o rizicima, njihovoj vrsti, procjeni vjerojatnoće nastanka i utjecaja rizika, uvođenju sustavnog izvješćivanja o rizicima, izradi strategija upravljanja rizicima i slično.

***Preporučamo Agenciji da, sukladno važećem zakonodavnom okviru, nastavi aktivnosti u svezi sa uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju unapređenja postojećeg sustava i uspostave sveobuhvatne i efikasne unutarnje financijske kontrole.***

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>3</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>4</sup>, unutarnju reviziju u Agenciji bi trebalo obavljati Ministarstvo civilnih poslova BiH. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

Agencija je usvojila dokument Strateški plan 2012.–2016., koji definira strateške ciljeve, zadatke i aktivnosti unutar šest područja djelovanja Agencije. Na temelju strateškog plana, Agencija donosi godišnje programe rada kojima definira konkretne aktivnosti, očekivane rezultate, ključne pokazatelje, rokove, odgovorne osobe te način praćenja i dokumentiranje izvršavanja planiranih godišnjih zadataka.

#### 4. Proračun

Agencija je Ministarstvu financija i trezora BiH u redovitoj proceduri u konačnici dostavila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna za 2015. godinu u ukupnom iznosu od 1.215.000 KM. S obzirom na to kako proračun nije pravodobno donesen, Agencija se u razdoblju od 01.01.2015. godine do 19.05.2015. godine financirala na temelju odluka o privremenom financiranju institucija BiH.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu<sup>5</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od **1.215.000 KM**, što je u odnosu na odobrena proračunska sredstva za 2014. godinu, manje za 13.000 KM. Agencija je također raspolagala i sredstvima novčanih donacija u ukupnom iznosu od 393.530 KM.

Sukladno proceduri o prestrukturiranju rashoda za 2015. godinu, Agencija je u dva navrata, a na temelju odluka Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 34.000 KM. Analizom dostavljenih obrazloženja za restrukturiranje rashoda, utvrđeno je kako su prestrukturiranja opravdana.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH: br.61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, br. 27/08, 32/12

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 104/13



Ukupno izvršenje proračuna Agencije za 2015. godinu iznosi 1.102.763 KM, odnosno 91% u odnosu na raspoloživa sredstva i na razini je izvršenja proračuna iz prethodne godine.

## 5. Planiranje i izvješćivanje o radu

**Program rada:** Program rada za 2015. godinu sadrži strateške i tekuće ciljeve odjela Agencije, s definiranim aktivnostima, očekivanim rezultatima, rokovima, odgovornim osobama i potrebnim resursima. Pored aktivnosti odjela, planirane su aktivnosti u području međunarodne suradnje i sudjelovanja u partnerskim projektima. Vijeće ministara BiH je 07.05.2015. godine razmotrilo i usvojilo Program rada Agencije za 2015. godinu.

**Izvješće o radu:** Agencija je sukladno važećim propisima, Vijeću ministara BiH 10.02.2016. godine dostavila Izvješće o radu za 2015. godinu. Izvješće sadrži najvažnije aktivnosti i ostvarene rezultate, a sačinjeno je na temelju zadataka utvrđenih Programom rada za 2015. godinu.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije<sup>6</sup>, Agencija je navela glavne ciljeve utvrđene Programom rada za 2015. godinu s postotkom izvršenja. Od 16 utvrđenih glavnih ciljeva, navedeno je kako je u potpunosti izvršeno njih 15.

Vijeće ministara BiH je 03.03.2016. godine razmotrilo i usvojilo Izvješće o radu Agencije za 2015. godinu.

## 6. Pregled rashoda proračuna<sup>7</sup>

### 6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 750.920 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 437.204 KM, a na poreze i doprinose 313.716 KM. Na 31.12.2015. godine Agencija je imala 26 uposlenih.

Tijekom godine primljena je jedna osoba na neodređeno vrijeme i to samostalni referent za suradnju u uredu zamjenice ravnateljice Agencije, a nakon provedene procedure izbora uposlenika po javnom oglasu. Jednoj osobi je u 2015. godini prestao radni odnos zbog stjecanja uvjeta za prijevremenu mirovinu.

Plaće su obračunate sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2015. godine iznose 72.865 KM. Financijski značajni izdaci odnose se na izdatke za prijevoz uposlenih (13.689 KM), naknade za topli obrok (25.944 KM) i otpremnine zbog odlaska u mirovinu (11.736 KM).

Način isplate naknada uposlenih izvršen je sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji definiraju ovo područje.

<sup>6</sup> Članak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH

<sup>7</sup> Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2015. godini iznose 18.547 KM. Od toga, izdaci za troškove putovanja u zemlji iznose 9.541 KM, a za troškove putovanja u inozemstvo 9.006 KM. Značajniji izdaci vezano za službena putovanja odnose se na troškove dnevnica u inozemstvu (5.463 KM), troškove dnevnica u zemlji (5.029 KM) te troškove prijevoza u inozemstvu (3.315 KM).

Uvidom u putne naloge osoba uočeno je kako Agencija nije u punoj mjeri osigurala adekvatan sustav kontrole. Praksa u Agenciji je da osoba zadužena za likvidaciju putnog naloga vrši i likvidaciju i obračun troškova putovanja za sve uposlene. Postupajući na ovaj način, narušava se načelo dvojnosti potpisa te samim tim onemogućava adekvatna kontrola obračuna troškova. Napominjemo kako je osoba koja je bila na službenom putu dužna u definiranom roku podnijeti izvješće i obračunati troškove službenog putovanja. **Stoga, preporučamo Agenciji da u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola definira procedure kojima će se osigurati pouzdan i ispravan obračun troškova službenog putovanja.**

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 15.967 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (4.772 KM), mobilne telefone (2.857 KM), izdatke za internet (5.558 KM) te poštanske usluge (2.780 KM).

Pravilnikom o korištenju mobilnih i fiksnih telefona definirani su dozvoljeni troškovi fiksnih i mobilnih telefona za uposlene u Agenciji. Pravo na uporabu fiksnih telefona imaju svi uposleni u rasponu od 10 KM za uposlenike, do 60 KM mjesečno za ravnateljicu. Pravo na naknadu troškova mobilnih telefona ima ravnateljica u iznosu od 200 KM i zamjenice ravnateljice u iznosu od 100 KM.

Sukladno spomenutom Pravilniku vrši se kontrola svih primljenih faktura te se u slučajevima prekoračenja dozvoljenih iznosa vrši nadoknada od plaće korisnika prava na naknadu troškova telefona.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 11.954 KM. Značajniji iznosi odnose se na troškove goriva (4.640 KM), materijal i usluge za popravak i održavanje vozila (2.584 KM) i osiguranje vozila (2.436 KM).

Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila definirano je da Agencija raspolaže sa dva vozila od kojih jedno koristi ravnateljica, a drugo zamjenica ravnateljice. Da bi se ispoštovale odredbe Pravilnika koje se odnose na dozvoljeni broj vozila, Agencija je koncem godine pokrenula proceduru prodaje jednog vozila. Vozilo je prodato i isknjiženo iz poslovnih knjiga.

Nabava goriva i servisiranje vozila vrši se kod izabranih dobavljača sukladno potpisanim ugovorima.

- **Unajmljivanje imovine**

Izdaci za unajmljivanje imovine evidentirani su u iznosu od 112.293 KM, a odnose se na unajmljivanje prostora i zgrada (108.738 KM) i zakup parking prostora (3.555 KM).





Za poslovni prostor u Banjoj Luci se mjesečno izdvaja 3.200 KM neto, odnosno ukupno 3.478 KM, a ukupna površina prostora je 230 m<sup>2</sup>. U cijenu zakupa uključeni su troškovi odvoza smeća, električne energije, grijanja i vode.

Za prostor u Sarajevu mjesečno se izdvaja 3.243 KM s PDV-om. Zakupljuje se 84 m<sup>2</sup> uredskog prostora te jedno parking mjesto za 187 KM mjesečno. U cijenu zakupa uključeni su troškovi čišćenja, električne energije, vode, grijanja i održavanja.

Za prostorije u sjedištu Agencije u Mostaru se ne plaća zakup jer Agencija koristi poslovni prostor u vlasništvu institucija BiH.

Agencija također zakupljuje prostor ukupne površine 120 m<sup>2</sup>, za smještaj tiskare i druge opreme, u iznosu od 2.340 KM mjesečno. Radi se o opremi koja se već godinama ne koristi, a koju je Agencija u više navrata putem javnog oglasa neuspješno pokušavala prodati. U 2016. godini je proveden i postupak izravne pogodbe, ali nije bilo zainteresiranih ponuđača. Agencija je prethodnih godina upućivala i urgencije Vijeću ministara BiH s prijedlogom da se ista proda ili ustupi drugim proračunskim korisnicima kako bi se Agencija oslobodila nepotrebnih troškova, međutim na upućene urgencije nikada nije dobiven odgovor.

***S obzirom na to kako se tiskara već dulje vrijeme ne koristi, preporučamo Agenciji da uloži dodatne napore kako bi se adekvatno riješilo ovo pitanje, prvenstveno zbog značajnih troškova zakupa koji se izdvajaju iz proračuna.***

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 106.878 KM. Značajni izdaci odnose se na neto isplate za rad savjetodavnog odbora Agencije (52.100 KM), usluge tiskanja (12.911 KM) te neto izdatke za ugovore o djelu (7.948 KM).

Izdaci u iznosu od 51.100 KM evidentirani su na temelju neto isplate naknade za rad Odbora Agencije. Zakonom o Agenciji definirana je uspostava odbora Agencije kao stručnog tijela. Rješenjem Vijeća ministara BiH<sup>8</sup> imenovan je Odbor Agencije koji broji sedam članova. Odlukom o visini novčane naknade<sup>9</sup> definirano je pravo na naknadu predsjedniku Odbora (800 KM), zamjeniku predsjednika (700 KM) te članovima (600 KM). Sukladno ovoj Odluci vršena je isplata naknade sve do prosinca 2015. godine kada je Agencija visinu novčane naknade uskladila s odredbama Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>10</sup> te je za prosinac isplatila naknada predsjedniku Odbora u iznosu od 450 KM, zamjeniku predsjednika 400 KM te članovima Odbora po 350 KM.

**Ugovori o djelu:** Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u neto iznosu od 7.948 KM, a na temelju isplate naknade za 13 osoba. Uvidom u dokumentaciju može se konstatirati kako je Agencija evidentirala kao ugovor o djelu isplatu troškova prijevoza (1.048 KM) za 11 sudionika okruglih stolova koje je organizirala Agencija. Visina naknade je obračunavana na temelju 20% cijene litre benzina po prijednom kilometru za relacije od mjesta prebivališta sudionika okruglog stola do mjesta održavanja okruglog stola i obratno. ***Smatramo kako se isplata naknada troškova prijevoza za sudionike na radionicama ne može tretirati kao ugovor o djelu.***

Pored toga, Agencija je periodično angažirala vanjskog suradnika do povratka uposlenice s trudničkog bolovanja, a za obavljanje financijskih poslova i sačinjavanja financijskih izvješća.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 1/13 i 88/13

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 85/09

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



Za obavljanje tih poslova isplaćeno je ukupno 4.400 KM. Također, zaključen je ugovor s vanjskim suradnikom za obavljanje poslova realizacije EPALE projekta – elektronska platforma za obrazovanje odraslih te prevođenje materijala EU ERASMUS. Isplaćena naknada za ovaj posao je 2.500 KM.

## 7. Bilanca stanja<sup>11</sup>

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 70.843 KM. Aktiva se sastoji od sljedećih pozicija: novčana sredstva (1.638 KM), kratkoročna potraživanja (7.606 KM) i neotpisana vrijednost stalnih sredstava (61.599 KM). Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (5.659 KM). Agencija je u 2015. godini na poziciji sredstava van uporabe evidentirala opremu ukupne nabavne vrijednosti 739.825. Radi se o tiskarskim strojevima koji se već dulje razdoblje ne koriste i koji su u potpunosti otpisani.

Pasiva Agencije ukupno iznosi 172.312 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (43.158 KM), obveze prema djelatnicima (67.555 KM) i izvori sredstava (61.599 KM). Kratkoročne tekuće obveze se uglavnom odnose na obveze prema dobavljačima (29.498 KM) te obveze prema fizičkim osobama temeljem ugovora o djelu. Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće i naknade plaća uposlenih za prosinac 2015. godine, koje su izmirene u siječnju 2016. godine.

## 8. Javne nabave

Agencija je na temelju odobrenih proračunskih sredstava sačinila plan nabava za 2015. godinu. Planom je definiran predmet nabave, procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka, period pokretanja postupka i zaključenja ugovora, kao i izvor financiranja. Planirano je provođenje šest postupaka za izbor najpovoljnijeg dobavljači i to tri na temelju izravnog sporazuma i tri na temelju provedenog konkurentskog postupka. Međutim, prema prezentiranim podacima Agencija je, nakon provedenog ispitivanja tržišta, zaključila 42 izravna sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora po ovim postupcima je 123.992 KM. Sagledavajući proces nabava može se konstatirati kako je Agencija prilikom planiranja nabava zanemarila princip sveobuhvatnosti te je planiranje nabava vršila zasebno za proračun i za svaki projekt pojedinačno. Posljedica ovakvog pristupa planiranju je prelaženje vrijednosnih razreda po istom predmetu nabave u dva slučaja (nabava avio-karata u iznosu od 21.523 KM i nabava usluga tiskanja u iznosu od 18.335 KM).

***Preporučamo Agenciji da plan nabava sačinjava na temelju sveukupnih potreba, a ne podjelom prema izvoru financiranja te da na temelju ukupne vrijednosti po jednom predmetu nabave definira i vrstu postupka javne nabave.***

<sup>11</sup> Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.



## 9. Ostalo

- **Donacije**

Agencija je u 2015. godini raspolagala sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 393.530 KM. Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sustavu, a evidentirano je osam programa posebne namjene. Realizacija sredstava na projektima je vršena sukladno definiranim odredbama zaključenih ugovora s donatorom i internim pravilima i procedurama Agencije. Ukupno utrošak doniranih sredstava je 147.132 KM, a neutrošena sredstva u iznosu od 246.399 KM su prenesena u 2016. godinu.

Značajnija realizacija sredstava je izvršena na temelju organiziranja radionica na kojima su sudjelovanje uzeli predstavnici odgojno-obrazovnih ustanova sa svih razina vlasti. Iz doniranih sredstava financirani su troškovi angažiranja eksperata i konzultanata iz područja obrazovanja, troškovi putovanja te drugi troškovi koji se vežu za organiziranje radionica (zakup sala, tiskanje publikacija i sl...).

## 10. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu u kojima nije bilo primjedbi na iznesene nalaze i preporuke.

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Munevera Baftić, v.r.

**Članovi tima:**

Anisa Jusić, revizor, v.r.

Nataša Pavlović, revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, v.r.



### **III. PRIVITAK**

## **FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA**

## Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>1,215,000</b>	<b>0</b>	<b>1,215,000</b>	<b>1,102,763</b>	<b>91</b>
Bruto plaće i naknade	820,000	0	820,000	750,920	92
Naknade troškova uposlenih	96,000	-14,000	82,000	72,865	89
Putni troškovi	30,000	-11,000	19,000	18,547	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	24,000	0	24,000	15,967	67
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabava materijala	10,000	-5,000	5,000	4,341	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000	0	10,000	5,511	55
Unajmljivanje imovine i opreme	115,000	0	115,000	112,293	98
Izdaci za tekuće održavanje	8,000	7,000	15,000	13,005	87
Izdaci za osiguranje	4,000	0	4,000	2,436	61
Ugovorene i druge posebne usluge	98,000	23,000	121,000	106,878	88
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	0
Nabava građevina	0	0	0	0	0
Nabava opreme	0	0	0	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</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>393,530</b>	<b>393,530</b>	<b>147,132</b>	
Šifra projekta 0715190		26	26	26	
Šifra projekta 0715200		73,386	73,386	37,217	
šifra projekta 0715210		65,353	65,353	11,858	
šifra projekta 0715220		130,475	130,475	15,691	
šifra projekta 0715230		90,770	90,770	72,897	
šifra projekta 0715240		3,786	3,786	3,786	
šifra projekta 0715250		8,497	8,497	5,657	
šifra projekta 0715260		21,237	21,237		
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>1,215,000</b>	<b>393,500</b>	<b>1,608,530</b>	<b>1,249,895</b>	<b>78</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.02.2016. godine.

Ravnateljica:

Maja Stojkić

## Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

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

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>4,570</b>	<b>9,244</b>	<b>202</b>
Novčana sredstva	1,179	1,638	139
Kratkoročna potraživanja	3,391	7,606	224
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>155,493</b>	<b>61,599</b>	<b>40</b>
Stalna sredstva	1,153,943	1,134,689	98
Ispravka vrijednosti	998,450	1,073,090	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	155,493	61,599	40
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>160,063</b>	<b>70,843</b>	<b>44</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>80,157</b>	<b>110,713</b>	<b>138</b>
Kratkoročne tekuće obveze	10,696	43,158	403
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obveze prema uposlenima	69,461	67,555	97
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>155,493</b>	<b>61,599</b>	<b>40</b>
Izvori sredstava	155,493	61,599	40
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>235,650</b>	<b>172,312</b>	<b>73</b>
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 Bilancu stanja odobrilo dana 26.02.2016. godine

Ravnateljica:

Maja Stojkić

## 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 daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) 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 Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih 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 unutarnjih 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.05.2016. godine

Ravnateljica:

Maja Stojkić