



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

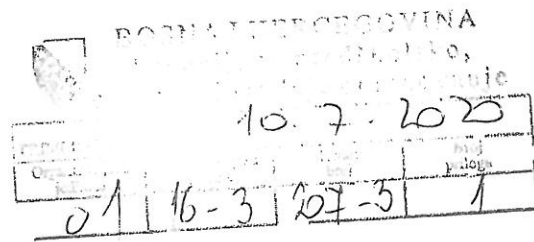
www.revizija.gov.ba



02
03
04

Broj: 03-16-1-688/20

Datum: 07.07.2020. godine



Bosna i Hercegovina
Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
Kneza Domagoja bb
88 000 Mostar

Maja Stojkić, direktorica

Predmet: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje za 2019. godinu

Poštovana,

U skladu sa članom 16. stav 2. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), u prilogu akta dostavljamo Vam Izvještaj o finansijskoj reviziji Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje za 2019. godinu.

Odgovor Uredu za reviziju institucija BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH o preduzetim aktivnostima po nalazima revizije dužni ste poslati u roku od 60 dana od prijema Izvještaja u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

S poštovanjem,

ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA
Jasmin Pilica



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE
OBRAZOVANJE
ZA 2019. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.rev.zgo.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA PREDŠKOLSKO, OSNOVNO I SREDNJE OBRAZOVANJE
ZA 2019. GODINU

Broj: 03-16-1-688/20

Sarajevo, srpanj 2020. godine

Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1.	KRITERIJI	8
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	8
3.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
4.	PRORAČUN	9
5.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA	10
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
5.1.1	<i>Bruto plaće i naknade</i>	10
5.2	Bilanca stanja	11
5.2.1	<i>Popis sredstava i obveza</i>	11
5.3	Pregled dinamike upošljavanja	11
6.	JAVNE NABAVE	12
7.	OSTALO	12
7.1	Donacije	12
8.	KOMENTARI	13
	PRIVICI	13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje (u daljnjem tekstu: Agencija)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

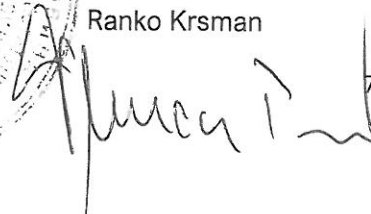
Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 07.07.2020. godine

ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica


ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA


Ranko Krsman


II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- 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 javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Agencije i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja. Agenciji u Izvješću o reviziji za 2018. godinu nisu predlagane preporuke.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Agencijom upravlja ravnatelj koji se imenuje sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima BiH, na mandat od četiri godine. Ravnatelj ima dva zamjenika koji su voditelji područnih jedinica i imenuju se na isti način. Vijeće ministara BiH je 22.06.2017. godine imenovalo ravnateljicu Agencije i dvoje zamjenika ravnateljice Agencije.

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.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Agencije, prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, utvrđeno je ukupno 46 izvršitelja, a na koncu 2019. godine u Agenciji je bila uposlena 21 osoba.

Agencija je dovršila proceduru usklađivanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije organa uprave BiH na način da je pribavila sva potrebna mišljenja od nadležnih institucija i dostavila kompletan materijal Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH, radi pribavljanja suglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik. Vijeće ministara BiH još uvijek nije razmatralo dostavljeni materijal.

Agencija je u značajnoj mjeri uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Agencija je opisala poslovne procese i aktivnosti, definirala rizike, izradila registar rizika te usvojila određen broj internih akata. Sačinjeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu u kojem su, pored ostalog, navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH i Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH, unutarnju reviziju u Agenciji obavlja Ministarstvo civilnih poslova BiH. U 2019. godini provedena je aktivnost praćenja postupanja na temelju prethodno provedene revizije.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu¹, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.448.000 KM. S obzirom na to kako je navedeni Zakon usvojen tek koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Agencija se tijekom godine financirala temeljem odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke). Agencija je raspolagala i s donatorskim sredstvima u ukupnom iznosu 646.074 KM

Agencija je, sukladno Instrukciji o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2019. godinu i odluci Ministarstva financija i trezora BiH, prestrukturirala rashode u ukupnom iznosu od 49.000 KM. Umanjena je pozicija ugovorenih usluga za 49.000 KM, a povećane su pozicije unajmljivanja imovine (15.000 KM) i transfera u inozemstvo (34.000 KM). Transfer u inozemstvo se odnosi na povrat dijela sredstava odobrenih za provedbu projekata u okviru programa ERASMUS +, a za koje je eksternom revizijom utvrđeno kako nisu opravdana. Izvršeno prestrukturiranje rashoda ocijenjeno je kao opravdano, s obzirom na to kako se nisu mogle predvidjeti okolnosti koje su dovele do potrebe za prestrukturiranjem rashoda.

Agencija je utvrdila Program rada za 2019. godinu i dostavila ga Vijeću ministara BiH koje ga je usvojilo na sjednici održanoj 04.04.2019. godine.

U vrijeme obavljanja revizije Izvješće o radu za 2019. godinu je bilo u fazi usvajanja, odnosno upućeno je na pribavljanje mišljenja od nadležnih institucija.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi Agencije iskazani su u iznosu od 973.955 KM, što čini 67% raspoloživih sredstava. Nadalje, Agencija je od ukupno raspoloživih 646.074 KM donatorskih sredstava u 2019. godini utrošila ukupno 297.958 KM.

Financijski značajniji rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (646.027 KM), ugovorene usluge (99.358 KM) i naknade troškova uposlenih (69.735 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1.1 Bruto plaće i naknade

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća s 31.12.2019. godine iznose 646.027 KM od čega se na neto plaće i naknade odnosi 380.590 KM, a na poreze i doprinose 265.438 KM.

Osnovne plaće obračunavaju se sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i na temelju odgovarajuće dokumentacije. Agencija je na 31.12.2019. imala ukupno 21 uposlenog.

Stimulacije: Tijekom 2019. godine obračunate su i isplaćene stimulacije za uposlene na temelju pojedinačnih rješenja ravnateljice u ukupnom neto iznosu od 6.762 KM. Kao razlog isplate stimulacije navedeno je kvalitetno obavljanje posla, kao i obavljanje poslova drugog radnog mjesta. U jednom slučaju, stimulacija je isplaćivana svakog mjeseca u visini od 40% plaće za to radno mjesto. Ovakvim postupanjem Agencija je prekoračila dozvoljeni iznos pojedinačne godišnje stimulacije koji može iznositi maksimalno do 20% uposlenikove godišnje osnovne plaće kako je to definirano u članku 27. stavak 3. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH².

PREPORUKA 1

Agencija je dužna poštovati zakonska ograničenja prilikom isplate stimulacija uposlenih.

² Službeni glasnik BiH, br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17 i 25/18

5.2 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije iskazana je u iznosu od 46.990 KM. Aktiva se sastoji od kratkoročnih potraživanja (6.499 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava koja iznosi 40.491 KM.

Pasiva Agencije iznosi 242.510 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (144.320 KM), obveze prema djelatnicima (57.699 KM) te izvori sredstava (40.491 KM). Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema pravnim osobama (107.538 KM) te obveze prema fizičkim osobama (36.782 KM). Obveze prema djelatnicima odnose se na obveze za bruto plaće i naknade plaća za prosinac 2019. godine, koje su izmirene početkom 2020. godine.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

5.2.1 Popis sredstava i obveza

Odlukom ravnateljice formirano je povjerenstvo za popis imovine za 2019. godinu. Povjerenstvo je, nakon usvojenog plana popisa, izvršilo naturalni popis stalnih sredstava u sjedištu Agencije u Mostaru te u uredima u Sarajevu i Banjoj Luci. Tijekom godine zbog privremenog financiranja nije bilo nabave nove opreme niti je bilo naturalnih donacija. Povjerenstvo je konstatiralo kako uvidom u stvarno stanje stalnih sredstava nisu uočeni nedostaci u smislu viška ili manjka. Nije bilo prijedloga za rashod. Povjerenstvo u svom izvješću daje preporuku da Grupa za ekonomsko-financijske poslove, nakon analize popisnih listi s knjigovodstvenim stanjem, dostavi izvješće ravnateljici.

Prema Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika-institucija BiH na dan 31.12. tekuće godine, upravo je zadatak popisnog povjerenstva utvrđivanje naturalnih razlika između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, a ne delegiranje tog posla osobama koja obavljaju računovodstvene poslove.

Obveze i potraživanja su, za razliku od prethodne godine, obuhvaćene popisom, ali popisno povjerenstvo je u svom izvješću samo prepisalo stanja iz glavne knjige, ne obrazlažući na što se konkretno ta stanja odnose. Tako, na primjer, na pojedinim kontima postoje stanja koja se prenose iz prethodnih godina, a za koja nije utvrđeno, odnosno obrazloženo, na što se točno odnose.

PREPORUKA 2

Preporučamo Agenciji da izvrši sveobuhvatan popis imovine sukladno Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika-institucija BiH na dan 31.12. tekuće godine.

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, u Agenciji je planirano 27 uposlenih. Na koncu godine u Agenciji je bila uposlena 21 osoba. Tijekom 2019. godine nije bilo novog upošljavanja niti zaposlenika niti državnih službenika.

Agencija je tijekom 2019. godine ocjenjivala državne službenike, a izvješća o provedenom ocjenjivanju je dostavljala Agenciji za državnu službu BiH.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2019. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Na temelju Plana nabava i dostavljenog pregleda realiziranih nabava konstatirali smo kako su nabave realizirane sukladno Planu u iznosu od 47.408 KM, a odnose se na nabave iz tekućih izdataka. Provedeno je sedam postupaka za usluge iz Aneksa II. dijela B Zakona o javnim nabavama, dok su ostale nabave provedene izravnim sporazumima.

Predmetom revizije bile su određene, finansijski značajnije i, prema profesionalnoj prosudbi revizora, rizičnije procedure javnih nabava, za koje nisu uočeni značajniji nedostaci.

7. OSTALO

7.1 Donacije

Ukupna donatorska sredstva s kojima je Agencija raspolagala u 2019. godini iznose 646.074 KM, a odnose se na osam programa posebnih namjena. Za sve projekte otvoreni su posebni kodovi u ISFU sustavu. Ukupno izvršenje donatorskih sredstava iznosilo je 297.958 KM. Neurošena sredstva u iznosu od 348.116 KM su prenesena u 2020. godinu.

Realizacija projekata odnosi se na sljedeće aktivnosti:

- Obavljeno je glavno istraživanje TIMSS 2019 u kojem je sudjelovalo oko 6.000 učenika iz 178 osnovnih škola;
- Održana je godišnja eTwinning konferencija u BiH;
- U okviru programa Erasmus+, vođene su aktivnosti na izradi modela osnovnih vještina koje su zasnovane na životnim vještinama;
- Realizirane su aktivnosti koordinacije, administracije platforme, podrške korisnicima platforme te promocije projekta EPALE i obrazovanje odraslih;
- Održane su dvije metodološke obuke stručnjaka za implementaciju zajedničke jezgre nastavnog plana i programa;
- Održane su metodološke obuke na kojima je predstavljena teoretska osnova izrade nastavnih programa s posebnim osvrtom na Bloomovoj taksonomiji;
- Realizirani su planirani sastanci s pedagoškim zavodima i ministarstvima obrazovanja i dr.

Najznačajniji izdaci se odnose na putne troškove sudionika seminara, radionica i konferencija, usluge održavanja konvencija i obrazovanja, usluge reprezentacije, nabavu uredskog materijala, usluge tiskanja i izdatke na temelju ugovora o djelu vezane za angažman eksperata na projektima.

8. KOMENTARI

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Munevera Babić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Arisa Jusić, revizor

Enes Alić, revizor

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

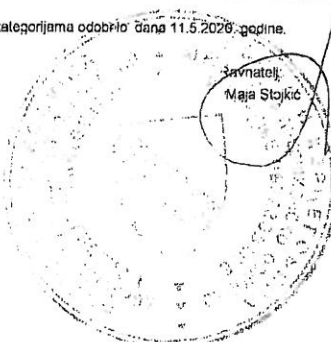
Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje

Tablica 1

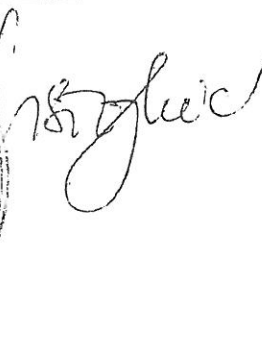
Opis	Odobreni proračun	Usklađivanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Prognaza 6/4+100
1. Tekući izdaci	1.413.000	0	1.413.000	973.956	69
Bruto plaće i naknada	830.000	0	830.000	646.027	78
Naknada troškova zaposlenih	93.000	0	93.000	89.735	76
Putni troškovi	67.000	0	67.000	26.425	39
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	39.000	0	39.000	18.376	47
Izdaci za energiju i kom. usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	15.000	0	15.000	8.590	57
Izdaci za us. prijevoza i goriva	9.000	0	9.000	4.203	47
Unajmljivanje imovine i opreme	48.000	15.000	63.000	58.308	93
Izdaci za tekuće održavanje	23.000	0	23.000	7.891	34
Izdaci za osiguranje	2.000	0	2.000	1.571	79
Ugovorenci: druge posebne usluge	287.000	49.000	238.000	99.358	42
Tokući transferi u inozemstvo		34.000	34.000	33.381	98
2. Kapitalni izdaci	35.000	0	35.000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	35.000	0	35.000	0	0
Nabavke ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Budžet neposredna potrošnja (1+2+3)	1.448.000	0	1.448.000	973.856	67
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	343.334	648.074	297.958	46
Izrada zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građanski odgoj i obrazovanje		2.664	2.664	0	0
Erasmus implementacija europske agende za obrazovanje odraslih		39.498	39.498	22.656	57
Erasmus+ EPALC Elektronska platforma za obrazovanje odraslih		255.399	255.399	88.070	34
Erasmus + eTwinning		13.229	169.014	81.011	48
Osposobljavanje za provedbu zajedničke jezgre nastavnih planova i programa za građansko obrazovanje		8.305	8.305	2.802	34
Modul za uspostavljanje sustava akreditacije programa za kontinuirani profesionalni razvoj VET nastavnika		3.150	3.150	0	0
Kvalitetno obrazovanje za svako dijete		21.089	43.034	36.200	84
Unapređenje kvaliteta obrazovanja u BiH na osnovu rezultata PISA 2018		0	125.010	67.319	54
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.448.000	343.334	2.094.074	1.271.913	61

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 11.5.2019. godine.



 Potpisano:

 Maja Stojković



Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

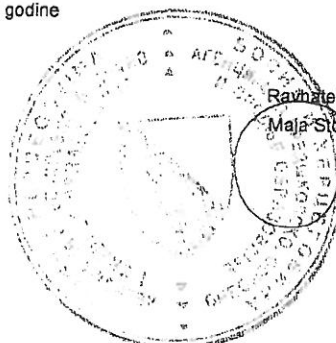
Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje

Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	6.499	7.463	87
Novčana sredstva	0	343	0
Kratkoročna potraživanja	6.499	7.120	91
Kratkoročni plasmani	0		
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	40.491	56.904	71
Stalna sredstva	445.428	445.428	100
Ispravka vrijednosti	404.937	388.524	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	40.491	56.904	71
Dugoročni plasmani	0		
Dugoročna razgraničenja	0		
UKUPNO AKTIVA (1+2)	46.990	64.367	73
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	202.019	148.901	136
Kratkoročne tekuće obveze	144.320	81.827	176
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	57.699	67.074	86
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja		0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	40.491	56.904	71
Izvori sredstava	40.491	56.904	71
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	242.510	205.805	118

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika ne će biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijska i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 11.5.2020. godine



Ravnatelj:
Maja Stojčić

[Handwritten signature]

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 **Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. (Službeni glasnik BiH, 84/19) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 11.5.2020.

