



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*CENTRA ZA INFORMIRANJE I PRIZNAVANJE
DOKUMENATA IZ OBLASTI VISOKOG OBRAZOVANJA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**CENTRA ZA INFORMIRANJE I PRIZNAVANJE DOKUMENATA IZ OBLASTI
VISOKOG OBRAZOVANJA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU**

Broj: 02-16-1-855/22

Sarajevo, juni 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1.	Bruto plaće.....	13
5.1.2.	Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela	13
5.2.	Bilans stanja	13
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	14
7.	JAVNE NABAVKE	16
8.	KOMENTARI	17
PRILOZI	17

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Centra za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Centar) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Centra prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Centra u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Centra je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o datom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Centra za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Centra za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom 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*.

Nezavisni smo od Centra u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Centra je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 20.6.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 nabavkama 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 reviziji institucija BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Centra za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju je data preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Centar je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji date preporuke u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno na osnovu odluka o privremenom finansiranju donesenih na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabeli 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno date preporuke.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Centar treba unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu osiguranja vjerodostojnih i sveobuhvatnih evidencija o korištenju vozila.	Centar je unaprijedio sistem internih kontrola tako da se nalozi za upotrebu službenih vozila popunjavaju na ispravan način (prijeđeni put na dnevnoj osnovi, podaci o sipanju goriva i kilometraža u momentu sipanja, nisu uočeni slučajevi upisivanja značajne loko vožnje).	✔

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Centra utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i radu na koji je dobijena saglasnost Vijeća ministara BiH u decembru 2018. godine. Predmetnim pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja Centrom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 27 izvršilaca.

Poslovi iz nadležnosti Centra obavljaju se u tri osnovne organizacione jedinice (Kabinet direktora, Sektor za informiranje, saradnju i priznavanje dokumenata i Sektor za pravne, kadrovske, finansijske i opće poslove).

Centrom rukovodi direktor kojeg, nakon javnog konkursa koji provodi Ministarstvo civilnih poslova BiH, imenuje Upravni odbor Centra na mandat od četiri godine. Upravni odbor, koji bira Vijeće ministara BiH na mandat od tri godine, upravlja Centrom. Upravni odbor ima predsjednika, dva potpredsjednika i četiri člana. Upravni odbor se sastaje jednom mjesečno i raspravlja o pitanjima iz svoje nadležnosti o čemu postoje zapisnici o radu.

Upravni odbor Centra je na 96. sjednici održanoj 25.01.2022. godine donio Rješenje o imenovanju direktora Centra na mandat od četiri godine (drugi mandat).³

Finansijsko upravljanje i kontrola: Centar je proveo aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole (mapiranje poslovnih procesa, popis i procjena rizika), postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za

³ Službeni glasnik BiH, broj 10/22

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U 2021. godini, u cilju daljeg razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, Centar je ažurirao Mapu poslovnih procesa i Procjenu rizika za poslovne procese. S obzirom na to da su zaključili da nema bitnih smetnji u ostvarivanju ciljeva te da je ukupan nivo rezidualnog rizika nizak, postojeći rizici se mogu ocijeniti kao prihvatljivi, te nisu uspostavili Registar rizika. U julu 2021. godine direktor je donio Akcioni plan za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu. Pomoćnik direktora za pravne, opće i poslove upravljanja ljudskim potencijalima, kao osoba zadužena za sistem finansijskog upravljanja i kontrole redovno, a najmanje svaka tri mjeseca, podnosi izvještaje direktoru o realizaciji ovoga plana.

Centar je popunio obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U istom su navedene mjere koje se planiraju preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u narednom periodu.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁶ Jedinica za internu reviziju u Ministarstvu civilnih poslova BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Centru.

Aktivnost koju je u 2021. godini provela Jedinica za internu reviziju u Centru odnosila se na dostavu izvještaja o naknadnoj reviziji sistema javnih nabavki, planiranu Programom rada Jedinice za internu reviziju za 2020. godinu. Predmetni izvještaj predstavlja dopunu prethodno izdatog izvještaja o naknadnoj reviziji pomenutog sistema u Centru koja je obavljena u 2019. godini. Naime, u prethodno izdatom izvještaju konstatovana je djelimična realizacija jedne preporuke koja se trebala u potpunosti realizovati do 31.8.2020. godine. Jedinica interne revizije je izvršila testiranje predmetne preporuke i sačinila Izvještaj o naknadnoj reviziji koji predstavlja dopunu Izvještaja o naknadnoj reviziji sistema javnih nabavki u Centru.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁷ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸, Centru su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 757.000 KM (tekući izdaci 755.000 KM i kapitalni izdaci 2.000 KM).

Centru su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 755.000 KM jer sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 2.000 KM nisu data na raspolaganje kroz operative planove budžeta.

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Ukupna realizacija sredstava za neposrednu potrošnju na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 675.606 KM ili 89% u odnosu na odobrena sredstva.

Centru su na raspolaganju u 2021. godinu bila i sredstva po osnovu ugovora sa donatorima raspoređena na programe posebne namjene u ukupnom iznosu od 22.663 KM i to: prenesena neutrošena sredstva iz prethodne godine po projektu STINT⁹ u iznosu od 4.040 KM, zatim uplaćena sredstva po projektu PARTISH¹⁰ u iznosu od 8.088 KM te uplaćena sredstva po projektu OCTRA¹¹ u iznosu od 10.535 KM. Ukupna realizacija sredstava po programima posebne namjene iznosila je 12.117 KM ili 53% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Centar je izvršio prestrukturisanje rashoda budžeta (24.11.2021. godina), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 12.000 KM. (Povećane su naknade troškova zaposlenih za 6.000 KM i troškovi ugovorenih usluga za 6.000 KM, a smanjeni su izdaci za plaće i naknade za 12.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Centar je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Centar, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciju za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. – 31.12.2021. godine, sačinio zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje izvršenja budžeta po svim pozicijama i programima posebne namjene.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 687.723 KM, što je za 89.940 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu ili 88% u odnosu na sredstva odobrena za neposrednu potrošnju i sredstva donacija.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (467.395 KM), naknade troškova zaposlenih (84.153 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (69.682 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁹ Jačanje internacionalizacije visokog obrazovanja u BiH

¹⁰ Razvoj vanrednih i studija kratkog ciklusa na visokoškolskim ustanovama u BiH

¹¹ Internetska dostupnost studijskih programa i baze podataka radi transparentnosti priznavanja

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 472.773 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 273.528 KM, a porezi i doprinosi 199.245 KM. Bruto plaće i naknade su za 28.645 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je posljedica napredovanja zaposlenih u više platne razrede primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.¹²

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Centru bio je 15.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:

Primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, u Centru je u 2021. godini šest zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to četiri osobe po osnovu ocjene rada i dvije osobe po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

5.1.2. Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela

Ukupne naknade isplaćene za rad Upravnog odbora Centra sa 31.12.2021. godine iznose 37.104 KM (neto iznos). Odlukom Vijeća ministara BiH od juna 2016. godine¹³ utvrđena je visina mjesečne naknade za rad u Upravnom odboru Centra i to za predsjednika u visini osnovice za obračun plaće zaposlenim u institucijama BiH (476 KM), 95% osnovice za dva potpredsjednika i 90% osnovice za četiri člana Upravnog odbora. Također je propisano da se naknada za rad u Upravnom odboru obračunava i isplaćuje samo za mjesec u kojem je održana sjednica i samo onim članovima koji su prisustvovali sjednici, što se i provodi u praksi.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 85.205 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 142.795 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (82.313 KM) i obaveze prema zaposlenima (45.341 KM).

Centar je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 6/12, 76/20

¹³ Odluka o visini novčane naknade za rad u Upravnom odboru Centra, Službeni glasnik BiH, broj 56/16

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Centru je odobreno 19 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Centar je imao 16 zaposlenih, od čega je 15 zaposleno na neodređeno vrijeme i jedna imenovana osoba¹⁴.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 27 radnih mjesta.

Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2021. godine iznosili su 1.490 KM (neto). Neto izdatak odnosi se na jednokratni angažman u decembru 2021. godine IT stručnjaka za poslove unapređenja informacionog sistema Centra.

U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine primljena su dva državna službenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Naime, nakon pribavljene saglasnosti Vijeća ministara BiH krajem januara 2021. godine za zavljanje tri radna mjesta i to: stručni saradnik za informacione tehnologije, stručni saradnik za priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja i viši stručni saradnik za priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja, u aprilu 2021. godine, prema članu 19. stav (4) i članu 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.¹⁵ pokrenuta je konkursna procedura. Predmetni članovi definišu postupak prijema državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija Bosne i Hercegovine. Važno je napomenuti da je ovaj postupak različit od redovnog postupka javnog oglašavanja (član 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH) u pogledu načina oglašavanja, kraćeg roka za podnošenje prijave, strukture pismenog dijela stručnog ispita i sl. U septembru 2021. godine Agencija za državnu službu BiH je, na prijedlog Centra poništila dio oglasa za radno mjesto stručni saradnik za informacione tehnologije. Kao razlog poništenja Centar navodi da je utvrđena dodatna procjena prioriteta za zapošljavanje, uključujući i mogućnost izmjene prioriteta radnih mjesta neophodnih za uspješno funkcionisanje Centra u budućnosti, pri čemu predmetno radno mjesto podliježe analizi prioriteta. Ostala dva radna mjesta nakon okončane konkursne procedure popunjena su i državni službenici su počeli s radom u novembru 2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da u toku godine nije bilo izmjene zakonskih propisa u pogledu prijenosa ili preuzimanja nadležnosti Centra, što je osnova za primjenu odredbi člana 32.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. Stoga smatramo da, za primjenu navedene odredbe kod procesa zapošljavanja u toku 2021. godine, nisu bili ispunjeni svi zakonom i podzakonskim aktima propisani uslovi.

I pored činjenice da je Pravilnikom o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH propisano da će član 32.a primjenjivati *do potpune ili pretežne popune nove institucije ili organizacione jedinice koja preuzima ili na koju se prenose nadležnosti*, (što je vrlo nejasna formulacija i uzrokuje niz dilema i problema u pogledu njene primjene u praksi) smatramo da je ispunjenje i dokumentovanje ispunjenosti uslova iz člana 1. navedenog pravilnika (osnovana nova institucija ili postojeća preuzela nadležnosti) prioritet odnosno preduslov za primjenu navedene odredbe zakona.

¹⁴ U obrascu 4.1. finansijskih izvještaja svih 16 zaposlenih je prikazano na neodređeno vrijeme

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

Na osnovu svega navedenog ne možemo potvrditi da su za primjenu odredbi člana 32.a kod procesa zapošljavanja, u toku 2021. godine, bili ispunjeni svi zakonom i podzakonskim aktima propisani uslovi.

PREPORUKA 1

Centar treba prilikom priprema za raspisivanje javnog oglasa za prijem državnih službenika provjeriti i dokumentovati ispunjenost uslova za primjenu relevantnih odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, kako bi se, shodno karakteristikama upražnjenih pozicija za koje se raspisuje javni oglas, u komunikaciji sa Agencijom za državnu službu BiH, odabrao odgovarajući postupak za prijem državnih službenika shodno zakonu i podzakonskim aktima.

U Centru su tokom 2021. godine bile angažovane četiri osobe putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Od ovoga broja, angažovana je jedna osoba na period od devet mjeseci uz pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH, te tri volontera na period od godinu dana.

U periodu od 01.11.2020. do 02.10.2021. godine jedan državni službenik obavljao je poslove drugog državnog službenika do povratka zaposlene sa porodijskog odsustva uz pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH za čije obavljanje mu je isplaćivana naknada u visini 35% njegove osnovne neto plaće. Angažman za obavljanje poslova istog drugog radnog mjesta ponovljen je u periodu od 01.12.2021. do 15.02.2022. godine zbog bolovanja.

U Centru je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za jednog zaposlenog, zbog sticanja uslova za starosnu penziju.

Centar je ocijenio državne službenike i zaposlenike za 2021. godinu i Izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika dostavio Agenciji za državnu službu BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Centar je u februaru 2021. godine, s obzirom na to da nije usvojen budžet za 2021. godinu, donio Privremeni plan javnih nabavki za 2021. godinu i izmjene i dopune istog u decembru 2021. godine. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima,¹⁶ Centar je u 2021. godini proveo tri postupka javnih nabavki. Od navedenog broja Centar je proveo jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 32.000 KM i dva postupaka u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 4.051 KM.

Osim navedenog, Centar je putem direktnih sporazuma izvršio nabavke u vrijednosti od 29.258 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka i to nabavke goriva (32.000 KM), usluge održavanja OWIS sistema (3.600 KM), kompjuterskog materijala (3.882 KM) i uredskog materijala (2.109 KM), iznosi bez PDV-a, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹⁶ Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

8. KOMENTARI

Centar u ostavljenom roku nije dostavio komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Centru za 2021. godinu obavili su: Nermin Hamzagić – viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Seida Kapo - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Helena Grbavac, mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanj a budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	755,000	0	755,000	675,606	89
Bruto plaće i naknade	536,000	-12,000	524,000	467,395	89
Naknade troškova zaposlenih	83,000	6,000	89,000	84,153	95
Putni troškovi	14,000	0	14,000	11,712	84
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	14,000	0	14,000	10,641	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	11,000	0	11,000	8,469	77
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	0	11,000	5,623	51
Unajmljivanje imovine i opreme	7,000	0	7,000	5,824	83
Izdaci za tekuće održavanje	10,000	0	10,000	9,980	100
Izdaci za osiguranje	3,000	0	3,000	2,127	71
Ugovorene i druge posebne usluge	66,000	6,000	72,000	69,682	97
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	2,000	0	2,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	757,000	0	757,000	675,606	89
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	22,663	22,663	12,117	53
Jačanje internacionalizacije obrazovanja u BiH- STINT	0	4,040	4,040	4,040	100
Internetska dostupnost studijskih programa i baze podataka radi transparentnosti priznavanja- OCRTA	0	10,535	10,535	3,461	33
Razvoj vanrednih studija kratkog ciklusa u visokoškolskim ustanovama BiH	0	8,088	8,088	4,616	57
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	757,000	22,663	779,663	687,723	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2022. godine.

Direktor:
Damir Ljubić

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2,892	15,054	19
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	2,892	15,054	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	82,313	103,361	80
Stalna sredstva	280,892	273,321	103
Ispravka vrijednosti	198,579	169,960	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	82,313	103,361	80
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	85,205	118,415	72
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	60,482	68,750	88
Kratkoročne tekuće obaveze	15,140	15,376	98
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	45,341	43,817	103
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	9,557	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	82,313	103,361	80
Izvori sredstava	82,313	103,361	80
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	142,795	172,110	83

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.2.2022. godine

Direktor:

Damir Ljubić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Centra za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Centar) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Centra.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.3.2022.

Direktor:

Damir Ljubić