

# **IZVJEŠTAJ**

## **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**CENTRA ZA INFORMIRANJE I PRIZNAVANJE  
DOKUMENATA IZ OBLASTI VISOKOG OBRAZOVANJA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-725/18

**Sarajevo, juli 2018. godine**

**SADRŽAJ**

<b>I MIŠLJENJE REVIZORA</b> .....	<b>3</b>
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II KRITERIJI</b> .....	<b>6</b>
<b>III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....	<b>7</b>
1. UVOD.....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	7
3.1 Organizacija i rukovođenje.....	8
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola.....	8
3.3 Interna revizija.....	9
4. BUDŽET.....	9
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ.....	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	10
5.2 Pregled prihoda i primitaka.....	11
5.3 Bilans stanja.....	11
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja.....	12
6. JAVNE NABAVKE.....	12
7. SUDSKI SPOROVI.....	12
8. KOMENTARI.....	13
<b>PRILOZI</b> .....	<b>13</b>

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Centra za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Centar)** za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

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

Rukovodstvo Centra odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Centra ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Centra prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

### **Skretanje pažnje**

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na:

- potencijalne obaveze po osnovu sudskog spora koji je pokrenut protiv Centra (tačka 7. Izvještaja).

### **MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Centra za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Centar rukovodi.

#### ***Odgovornost 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 sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

#### ***Odgovornost revizora***

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

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



### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Centra za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

### **Skretanje pažnje**

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

- Nije okončana procedura usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja).

Sarajevo, 8.7.2018. godine

### **GENERALNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Centar je osnovan Okvirnim zakonom o visokom obrazovanju u Bosni i Hercegovini<sup>1</sup> kao samostalna upravna organizacija. Nadležan je za informiranje i poslove priznavanja u oblasti visokog obrazovanja u okviru Konvencije o priznavanju diploma u visokom obrazovanju (Lisabonska konvencija).

Prema Okvirnom zakonu o visokom obrazovanju u BiH, Centar je nadležan za:

- poslove informiranja i priznavanja dokumenata,
- koordinaciju i međunarodnu razmjenu akademskog osoblja, studenata i programa u oblasti visokog obrazovanja,
- predstavljanje Bosne i Hercegovine u međunarodnim projektima u oblasti visokog obrazovanja iz svoje nadležnosti,
- pružanje informacija visokoškolskim ustanovama u BiH posredstvom međunarodne mreže centra za informacije (mreža ENIC/NARIC), u vezi sa stranim visokoškolskim ustanovama i programima kao osnovu za priznavanje stepena i diploma za dalje školovanje,
- davanje obavještenja i mišljenja o stranim stepenima i diplomama u Bosni i Hercegovini u svrhu nastavka školovanja na visokoškolskim ustanovama,
- davanje savjeta i informacija o pitanjima iz svog djelokruga stranama sa zakonitim interesom,
- donošenje preporuka ministarstvu Republike Srpske, kantonalnim ministarstvima i Brčko distriktu BiH o priznavanju diploma stečenih izvan Bosne i Hercegovine u skladu sa Lisabonskom konvencijom i njezinim pratećim dokumentima, radi zaposlenja, nastavka obrazovanja i ostvarivanja drugih prava koja proističu iz stečene kvalifikacije.

Rad Centra uređuje se Statutom na koji saglasnost daje Vijeće ministara BiH. Sjedište Centra je u Mostaru.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Centra za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti. U Izvještaju nisu date preporuke Centru.

#### 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.

### 3.1 Organizacija i rukovođenje

Centrom rukovodi direktor kojeg, nakon provedenog javnog konkursa, imenuje Upravni odbor Centra na mandat od četiri godine. Upravni odbor, kojeg 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.

Vijeće ministara BiH je Rješenjem od 6.4.2017. godine imenovalo vršioca dužnosti direktora Centra (iako u skladu sa članom 46. Okvirnog zakona o visokom obrazovanju u BiH direktora imenuje Upravni odbor), počev od 10.4.2017. godine do okončanja konkursne procedure za izbor i imenovanje direktora Centra, te zbog isteka mandata razriješilo dužnosti ranijeg direktora. Rješenjem Upravnog odbora utvrđeno da je bivši direktor razriješen dužnosti zbog isteka mandata te da mu sa 18.4.2017. godine prestaje radni odnos u Centru.

Upravni odbor je, nakon prethodno provedene konkursne procedure, imenovao direktora 27.11.2017. godine (ista osoba koja je bila imenovana za vršioca dužnosti direktora).

Unutrašnja organizacija Centra utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Važećim Pravilnikom iz 2009. godine i izmjenama iz 2015. godine predviđeno je 29 izvršioaca te da se obavljanje poslova iz nadležnosti Centra vrši kroz tri osnovne organizacione jedinice: Kabinet direktora, Sektor za informiranje, saradnju i priznavanje dokumenata i Sektor za pravne, kadrovske, finansijske i opće poslove. Na 31.12.2017. godine je bilo 15 zaposlenih. U izvještaju o radu istaknut je problem ograničenih ljudskih resursa, posebno u oblasti osnovne djelatnosti Centra. U Sektoru za informiranje, saradnju i priznavanje dokumenata, od 10 državnih službenika predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, u stalnom radnom odnosu su zaposlena četiri državna službenika.

Centar je nakon izvršenog usaglašavanja opisa poslova radnih mjesta i pribavljenih mišljenja nadležnih institucija u septembru 2016. godine uputio Prijedlog novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u proceduru davanja saglasnosti Vijeća ministara BiH, a u cilju usklađivanja istog sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>1</sup>. Međutim, navedeni Prijedlog je u julu 2017. godine povučen iz procedure radi usklađivanja sa izmjenama Statuta Centra koje su izvršene u 2017. godini te potrebe normiranja poslova u vezi sa evropskim integracijama. U toku završne revizije, Prijedlog novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji je bio u fazi osiguravanja mišljenja nadležnih institucija i dostavljanja Vijeću ministara BiH na saglasnost.

#### **Preporuka**

***Centar treba intenzivirati aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji će biti usklađen sa navedenim odlukama Vijeća ministara BiH.***

### 3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Centar je, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, sačinio mapu poslovnih procesa sa opisima istih, utvrdio i procijenio rizike za svaki poslovni proces, uspostavio registar rizika, donio strategiju upravljanja rizicima te kontinuirano provodi aktivnosti na razvoju efikasnog sistema





finansijskog upravljanja i kontrole. Određene oblasti potrošnje, značajniji procesi rada kao i nivoi ovlaštenja i odgovornosti u Centru definisani su internim pravilnicima, odlukama, uputstvima i procedurama shodno važećim zakonskim propisima.

Centar je sačinio Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli i dostavio ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u kojem je naveo da u narednom periodu planira unaprijediti proces upravljanja rizicima.

### 3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>1</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>2</sup>, za obavljanje interne revizije u Centru nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2017. godini obavljena je revizija procesa plaća i naknada plaća zaposlenih u Centru te naknadna revizija ovog procesa kojom je konstatovano da je Centar uglavnom realizovao date preporuke ili su iste u toku realizacije.

## 4. BUDŽET

Centar je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirao budžet u iznosu od 823.000 KM. Osnovni zahtjev u iznosu (743.000 KM) planiran je na bazi 16 zaposlenih i u okviru gornje granice rashoda. U dodatku budžeta (aneksu) planirano je dodatnih 80.000 KM uglavnom za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih za dodatno zapošljavanje dvije osobe na poslovima iz djelatnosti Centra, te 41.000 KM za kapitalne izdatke.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>3</sup> Centru su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 743.000 KM i 16 zaposlenih. Za tekuće izdatke odobreno je 718.000 KM, a za kapitalne izdatke 25.000 KM, od kojih je 3.000 KM planirano od ostvarenih primitaka od prodaje vozila.

Također, Centar je u 2017. godini raspolagao i sredstvima donacija u ukupnom iznosu od 11.167 KM za realizaciju Programa pomoći stručnog osposobljavanja (4.400 KM) te Projekta jačanja i internacionalizacije visokog obrazovanja (6.767 KM).

Ukupno raspoloživi budžet Centra za 2017. godinu iznosio je 754.167 KM.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.  
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	718.000	-4.500	713.500	667.253	94
Kapitalni izdaci	25.000	4.500	29.500	28.749	97
Tekući grantovi	0	0	0	0	-
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	-
Novčane donacije	0	11.167	11.167	6.103	55
<b>Ukupno:</b>	<b>743.000</b>	<b>11.167</b>	<b>754.167</b>	<b>702.105</b>	<b>93</b>

Centar je u toku godine, uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršio jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu od 10.000 KM ili 1,35% ukupno odobrenih rashoda za 2017. godinu. Uvećani su izdaci za bruto plaće (2.000 KM), putne troškove (2.500 KM), izdaci za osiguranje i platni promet (1.000 KM) te nabavku opreme (4.500 KM), a umanjeni su izdaci za naknade troškova zaposlenih (2.500 KM), izdaci za telefonske i poštanske usluge (1.000 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (1.000 KM), troškovi zakupa (1.000 KM) i izdaci za ugovorene usluge (4.500 KM).

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Centar je sačinio Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavio ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaj Centra objavljen je na web stranici (<http://www.cip.gov.ba>).

Također, Izvještaj o rada Centra za 2017. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH koje ga je usvojilo 20.3.2018. godine.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 702.105 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 52.062 KM ili 93% raspoloživog budžeta.

Budžetska sredstva su realizovana u iznosu 696.002 KM, a donatorska sredstva u iznosu 6.103 KM.

Izvršenje budžeta u odnosu na prethodnu godinu je veće za 6.912 KM ili za 1%. Značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu je ostvareno na kapitalnim izdacima radi nabavke novog vozila te na izdacima za usluge prijevoza i goriva, dok su ostali izdaci uglavnom na nivou prethodne godine.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (461.720 KM), naknade troškova zaposlenih (62.282 KM), putne troškove (26.295 KM), izdatke za upotrebu dva vozila (20.162 KM), ugovorene i druge posebne usluge (75.671 KM) te nabavku opreme (28.749 KM).

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji izdaci se odnose na naknade članovima upravnog odbora (neto 35.748, a bruto 50.741 KM), a u okviru nabavke opreme najveći dio se odnosi na nabavku vozila (24.351 KM) koja je finansirana dijelom i od primitaka od prodaje vozila.

Rashodi iz donatorskih projekata se odnose na: stimulacije za rad zaposlenih na Projektu jačanja i internacionalizacije visokog obrazovanja (1.338 KM) i izdatke za volonterski rad iz Programa pomoći stručnog osposobljavanja (4.400 KM).

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

## 5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 14.167 KM, a odnose se na primitke od prodaje vozila u iznosu od 7.400 KM i donacije iz inostranstva u iznosu od 6.767 KM.

## 5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 106.446 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 160.068 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Centra.

Tabela 2. Iznosi u KM

Opis	Saldo	Saldo	Indeks
	31.12.2016	31.12.2017	3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	7.848	13.230	169
Stalna sredstva	80.021	93.216	116
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>87.869</b>	<b>106.446</b>	<b>121</b>
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	71.781	66.852	93
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	-
Izvori sredstava	80.021	93.216	116
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>151.802</b>	<b>160.068</b>	<b>105</b>

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (93.216 KM), obaveze prema dobavljačima (19.787 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar koje su izmirene u januaru 2018. godine (47.065 KM).

Centar je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

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

#### **5.4 Pregled dinamike zapošljavanja**

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Centru je planirano 16 zaposlenih, koliko je i odobreno Zakonom u budžetu za 2017. godinu. Prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati u Centru iznosi 17, dok je na 31.12.2017. godine bilo 15 zaposlenih.

U toku godine jedna osoba je, uz prethodno dobijenu saglasnost Agencije za državnu službu, bila angažovana po ugovoru o radu na određeno vrijeme na period od sedam i po mjeseci, a jedna osoba je napustila Centar.

Centar je u toku godine angažovao i dva volontera na osnovu procedure javnog oglasa.

### **6. JAVNE NABAVKE**

Centar je donio Plan nabavki i izmijenjeni plan nabavki shodno potrebama. Postupci nabavki su uglavnom realizovani putem direktnih sporazuma, dva postupka na osnovu procedure iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama BiH, dok je nabavka putničkog vozila realizovana putem konkurentskog zahtjeva sa e-aukcijom u iznosu od 24.351 KM.

Po prezentovanim informacija iz sistema e-nabavke u 2017. godini, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 53.200 KM bez PDV-a.

### **7. SUDSKI SPOROVI**

Protiv Centra je u toku 2017. godine pokrenut sudski spor pred Sudom BiH od strane visokoškolske ustanove „Evropski univerzitet Brčko distrikt BiH“ u vrijednosti od 1.578.296 KM, a radi naknade štete zbog toga što je Centar ovu visokoškolsku ustanovu brisao sa liste visokoškolskih ustanova koje imaju neophodne dozvole za rad, a koju Centar objavljuje na svojoj internet stranici na osnovu službenih podataka koje mu dostavljaju nadležne obrazovne institucije na svim nivoima vlasti u BiH.

U navedenom sporu Pravobranilaštvo BiH zastupa Centar i institucije Bosne i Hercegovine. Prvo ročište održano je 11.4.2018. godine.

#### **Preporuka**

***Preporučujemo Centru da posveti dužnu pažnju ovom sporu i u saradnji sa Pravobranilaštvom BiH i ostalim nadležnim institucijama preduzme aktivnosti u cilju ishodovanja spora u korist institucija BiH.***



## 8. KOMENTARI

Centar nije u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu.

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

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

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

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

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

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

**Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu**

**Naziv institucije: Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja Bosne i Hercegovine**

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>718.000</b>	<b>-4.500</b>	<b>713.500</b>	<b>667.253</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	471.000	2.000	473.000	461.720	98
Naknade troškova zaposlenih	72.000	-2.500	69.500	62.282	90
Putni troškovi	27.000	2.500	29.500	26.295	89
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	15.000	-1.000	14.000	10.920	78
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	12.000		12.000	10.073	84
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14.000	-1.000	13.000	8.492	65
Unajmljivanje imovine i opreme	7.000	-1.000	6.000	5.146	86
Izdaci za tekuće održavanje	11.000		11.000	4.747	43
Izdaci za osiguranje	3.000	1.000	4.000	1.907	48
Ugovorene i druge posebne usluge	86.000	-4.500	81.500	75.671	93
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>25.000</b>	<b>4.500</b>	<b>29.500</b>	<b>28.749</b>	<b>97</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	25.000	4.500	29.500	28.749	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>11.167</b>	<b>11.167</b>	<b>6.103</b>	<b>55</b>
PPSO- Program pomoći stručnog osposobljavanja		4.400	4.400	4.400	100
STINT - Strengthening of Internationalization in B&H Higher Education		6.767	6.767	1.703	25
<b>Ukupno (1+2+3+4+5)</b>	<b>743.000</b>	<b>0</b>	<b>754.167</b>	<b>702.105</b>	<b>93</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 26.03.2018. godine.

Direktor:  
Damir Ljubić

**Bilans stanja na 31.12.2017. godine**

**Naziv institucije: Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja Bosne i Hercegovine**

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>7.848</b>	<b>13.230</b>	<b>169</b>
Novčana sredstva	4.858	3.023	62
Kratkoročna potraživanja	2.990	10.207	341
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>80.021</b>	<b>93.216</b>	<b>116</b>
Stalna sredstva	202.369	204.491	101
Ispravka vrijednosti	122.348	111.275	91
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	80.021	93.216	116
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>87.869</b>	<b>106.446</b>	<b>121</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>71.781</b>	<b>66.852</b>	<b>93</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	22.105	19.787	90
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	49.676	47.065	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>80.021</b>	<b>93.216</b>	<b>116</b>
Izvori sredstava	80.021	93.216	116
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>151.802</b>	<b>160.068</b>	<b>105</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 26.03.2018. godine.

Direktor:  
Damir Ljubić

**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.

## 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 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja 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;
- 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 24.5.2018. godine

Direktor:

Damir Ljubić