



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01, 02 - 16-1 - 1751/18			

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-763/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: **30-07-2018**

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1751	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIJSKE ISPRAVE, EVIDENCIJU I RAZMJENU
PODATAKA BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-706/18

Sarajevo, srpanj 2018. godine



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	7
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa	9
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	9
3.3 Finacijsko upravljanje i kontrola	10
3.4 Unutarnja revizija	10
3.5 Prevencija korupcije	11
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	12
5.1.1 Naknade za prijevoz na posao i s posla	12
5.1.2 Nabava materijala	13
5.1.3 Izdaci za tekuće održavanje opreme	14
5.1.4 Izdaci za uporabu vozila	14
5.1.5 Zakup imovine	15
5.1.6 Kapitalni izdaci	15
5.1.7 Višegodišnja kapitalna ulaganja	16
5.2 Pregled prihoda i primitaka	18
5.3 Bilanca stanja	19
5.3.1 Popis sredstava i obveza	20
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	20
6. JAVNE NABAVE	21
7. OSTALO	23
7.1 IT revizija	23
7.2 Sudbeni sporovi	25
8. KOMENTARI	26
PRIVICI	26



I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Agencija)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća **Agencije** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka temelji se na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Pri procjeni rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Agencije** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijska izvješća.



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se **Agencija** rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti za izražavanje mišljenja 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. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- Projekt izgradnje zgrade sjedišta **Agencije** ponovno se ne realizira planiranom dinamikom sukladno zadanom regulatornom okviru – Zakonu o proračunu institucija BiH za 2017. godinu (točka 5.1.7 Izvješća).
- Ustroj unutarnje revizije nije izvršen sukladno zakonskoj legislativi koja regulira navedeno područje (točka 3.4 Izvješća).



- Nezadovoljavajući sustav kontrole naplate prihoda, tj. koji nije uspostavljen na način da se podaci iz Glavne knjige kompariraju s dokumentacijom za uplate koje vrše neposredni korisnici (točka 5.2 Izvješća).

Sarajevo, 23.7.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

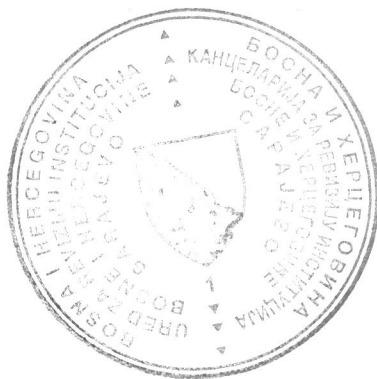
Dragan Vrankić

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman





II. KRITERIJI

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o unutarnoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH;
- Pravilnik o cijeni osobnih dokumenata;
- Pravilnik o cijeni putnih isprava;
- Pravilnik o cijeni dokumenata za registraciju i naknadi za korištenje registarskih tablica.



III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Agencija je osnovana sukladno Zakonu o Agenciji² u lipnju 2008. godine. Agencija je nadležna za donošenje standarda iz oblasti identifikacijskih isprava, administriranje i održavanje servera na kojima se nalaze podaci iz središnjih evidencija, hostiranje aplikacija putem kojih nadležna tijela vode upravne postupke oko izdavanja osobnih isprava, održavanje mreže za prijenos podataka između institucija sa svih razina vlasti i personaliziranje (tiskanje) osobnih isprava. Osobne isprave sukladno zakonskim propisima izdaju nadležna ministarstva unutarnjih poslova (MUP-ovi), u Republici Srpskoj MUP Republike Srpske, u Federaciji kantonalni MUP-ovi, a u Brčkom Javni registar Brčko distrikta. Zahtjevi za izdavanje isprava podnose se u organizacijskim jedinicama MUP-ova u mjestu prebivališta. Agencijom rukovodi ravnatelj kojeg imenuje Vijeće ministara BiH na period od pet godina.

Sjedište Agencije je u Banjoj Luci.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća Agencije i rezervu na usklađenost poslovanja na realizaciji Projekta izgradnje zgrade sjedišta Agencije te skretanje pozornosti na ustroj unutarnje revizije. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

2.1 Realizirane preporuke

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo kako su realizirane sljedeće preporuke:

- Agencija je sprovedla aktivnosti nabave pasoških knjižica;
- Aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava financijskoga upravljanja su nastavljene;
- Agencija je revidirala i ponovno potpisala Ugovor o unajmljivanju opreme i digitalnih vodova;
- Agencija je imala proaktivnu ulogu u rješavanju i praćenju ugovora o zakupu te je ponovno izvršila potpisivanje/zaključivanje ugovora s dobavljačima;
- Prigodom godišnjeg popisa riješeno je pitanje otpisane opreme iz magazina.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo kako je u tijeku realizacija sljedećih preporuka:

- Agencija je poduzimala aktivnosti upravljanja rizicima, ali i dalje ima prostora za unapređenja (primjerice realizacija višegodišnjih kapitalnih ulaganja);

² Službeni glasnik BiH, broj: 56/08



- Vršila se analiza i učinkovitost implementacije usvojenih strateških dokumenata u području korupcije, a uočene su i aktivnosti na jačanju suradnje između različitih subjekata u procesu izdavanja osobnih dokumenata. S obzirom na to da je ovo kontinuiran proces i dalje postoji obveza postupanja po navedenoj preporuci, s naglaskom, u prvom redu, na sve oblike krađe identiteta;
- Vršena je analiza slabosti u procesu planiranja, s posebnim akcentom na realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja (sačinjena informacija prema Vijeću ministara BiH), međutim, aktivnosti nisu polučile adekvatne rezultate tako da je problem i dalje prisutan;
- Sustav unutarnjih kontrola uporabe i korištenja vozila je dijelom unaprijeđen, ali i dalje postoje određeni nedostaci i nepravilnosti (vođenje evidencija o uporabi vozila i dalje nije u cijelosti zadovoljavajuće);
- Agencija je vršila preispitivanje cijena svih ugovora o zakupu i razmatrala mogućnosti smanjenja ugovorenih cijena, tako smo uočili određena postupanja gdje je došlo do premještanja sjedišta Agencije u nove prostorije gdje se ne plaća zakup;
- Agencija je poduzela određene aktivnosti na realizaciji višegodišnjeg ulaganja (Projekt izgradnje zgrade sjedišta Agencije), sačinjena je i poslana informacija prema Vijeću ministara BiH, obnovljena je građevinska dozvola, riješeno pitanje nadležnosti čišćenja i uklanjanje postojećih starih objekata na zemljišnoj parceli na kojoj je predviđena izgradnja;
- Agencija nije u cijelosti riješila pitanje izvješćivanja po Projektu „Zakon o radnom vremenu, obaveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidentiranje u cestovnom prijevozu – tahografi“;
- Uočili smo aktivnosti u pogledu praćenja i kontrole naplate prihoda kao i traženja mogućih rješenja za nadilaženje postojećeg stanja, ali krajnji efekt svih tih aktivnosti još nije rezultirao konačnim rješenjem;
- Sustav fakturiranja cijena na temelju potpisanih ugovora glede zakupa nije u cijelosti urađen na jedan sistematičan način, ali se realizacija ove preporuke očekuje u tijeku 2018. godine;
- Pitanje nedostatka i odliva IT stručnjaka je djelomično riješeno kao i pitanje pravovremenog održavanja i zadržavanja IT opreme.

2.3 Nerealizirane preporuke

Uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo kako sljedeće preporuke nisu realizirane:

- Ustroj unutarnje revizije nije uspostavljen sukladno zakonskim i podzakonskim aktima koji reguliraju ovo područje;
- Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen s Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH (u tijeku je izrada novog pravilnika).

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- Agenciji je dana preporuka da se prigodom prodaje službenih vozila obvezno dosljedno primjenjuje Instrukcija Ministarstva financija i trezora BiH. S obzirom na to da u tijeku 2017. godine nije bilo prodaje službenih automobila, Ured za reviziju nije u mogućnosti ocijeniti realizaciju ove 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.

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Provedenom revizijom su konstatirani određeni rizici i slabosti koji se odnose na sljedeće: ustroj unutarnje revizije nije izvršen sukladno zakonskim i podzakonskim aktima, započete aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutarnjem ustroju nisu okončane – aktivnosti u tijeku, dinamika realizacije kapitalnih izdataka ponovno nije na zadovoljavajućoj razini, posebice ističemo dugogodišnju sporost i neefikasnost realizacije Projekta izgradnje zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i njenih organizacijskih jedinica, efikasnost sustava naplate i sravnjenja prihoda također nije na zadovoljavajućoj razini, prisutne su slabosti kod provedbe postupaka javnih nabava, uočili smo da problem s odlivom IT kadrova, kao i problem adekvatnog kadrovskog popunjavanja, još uvijek nije u cijelosti riješen. Utvrđene slabosti u poslovanju upućuju na to da u Agenciji nije u cijelosti uspostavljen učinkovit i efikasan sustav unutarnjih kontrola.

Preporuka:

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, na svim razinama uspostaviti sustav unutarnjih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Agencije.

Nadalje, kod realizacije ugovora zaključenih za nabavu SDH opreme (realizacija u okviru VKU) uočili smo da je izvršeno plaćanje ugovorenog iznosa s uračunatim PDV-om, od čega je veći dio ugovorenih obveza plaćen nositelju konzorcija koji nije PDV obveznik u BiH. Slična situacija je i s održavanjem SDH opreme, gdje se čitav iznos obveze na temelju ugovora (s uključenim PDV-om) plaća nositelju konzorcija – ino dobavljaču koji nije PDV obveznik. Ino dobavljač je, s domaćim ponuđačima, nastupao kao konzorcij u provedenim postupcima javnih nabava. Iz potpisanih ugovora o nabavi i ostale dokumentacije koja je prethodila zaključivanju ugovora ne može se sa sigurnošću utvrditi na koji način je riješeno plaćanje PDV-a koji je uključen u vrijednost ugovora. Kako se informacije o plaćanju PDV-a ne mogu dobiti ni na temelju dostavljenih faktura, Agencija je od članova konzorcija tražila dostavljanje dokaza o plaćanju obveza na temelju PDV-a, a o navedenom informirala i Upravu za neizravno oporezivanje BiH.

Preporuka

Potrebno je da Agencija, u suradnji s nadležnim institucijama (Upravom za neizravno oporezivanje i Agencijom za javne nabave), iznađe odgovarajući modalitet za definiranje obveznika plaćanja i isti navede već u tenderskoj dokumentaciji ili nacrtu okvirnog sporazuma/ugovora.

3.2 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo Agencije uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji donosi ravnatelj uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH. Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije u sjedištu obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: kabinet ravnatelja, tehnički sektor, sektor za finansijske i pravne poslove i sektor za standarde i međunarodnu suradnju. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti van



sjedišta Agencije, formirane su organizacijske jedinice: Centar za skladištenje, personalizaciju i prijevoz osobnih isprava Banja Luka, Regionalni centar Sarajevo, Regionalni centar Mostar, Regionalni centar Bijeljina i Regionalni centar Bihać. Pravilnik o unutarnjem ustroju predviđa 238 radnih mjesta, od kojih je na 31.12.2017. godine popunjeno 150.

U pogledu aktivnosti vezanih za izradu novog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji, 7.12.2017. donesena je Odluka o formiranju radne grupe za izradu novog pravilnika. Zadatak radne grupe je da izvrši analizu pristiglih radnih prijedloga za unutarnju organizaciju Agencije, koji su dostavljeni od strane osnovnih organizacijskih jedinica.

Preporuka:

Potrebno je nastaviti sa započetim aktivnostima i u što skorije vrijeme iste privesti kraju, tj. usvojiti novi pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Agencije.

Agencijom rukovodi ravnatelj u suradnji sa zamjenikom ravnatelja. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH. Nakon provedene natječajne procedure, ravnatelj je imenovan 23.6.2017. godine, a zamjenika ravnatelja 5.11.2015. godine.

3.3 Financijsko upravljanje i kontrola

Agencija je implementirala sustav financijskog upravljanja sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Sačinjeno je Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

3.4 Unutarnja revizija

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustroju Agencije, rad unutarnje revizije organiziran je u okviru kabineta ravnatelja Agencije (uposlen jedan unutarnji revizor prema važećem Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, koji nije usklađen s propisima u oblasti unutarnje revizije). Ustroj ovakve unutarnje revizije nije izvršen sukladno zakonskim i podzakonskim aktima koji reguliraju ovo područje.

Tijekom revizije uočili smo kako je Agencija 26.3.2018. godine prosljedila Vijeću ministara BiH Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Agencije sa svim potrebnim mišljenjima, koji regulira pitanje ustroja unutarnje revizije. Do okončanja procesa revizije nismo dobili povratnu informaciju što je Vijeće ministara BiH učinilo, tj. je li usvojilo spomenuti Pravilnik s predloženim izmjenama.

Pored činjenice kako Agencija nije ustrojila unutarnju reviziju sukladno zakonskoj legislativi koja regulira ovo područje, tijekom 2017. godine u Agenciji je obavljeno nekoliko revizija (tri redovite, pet naknadnih, jedna po nalogu ravnatelja i jedna pilot-revizija u Ministarstvu obrane BiH). Iako vršitelj unutarnje revizije nije uspostavljen na zakonit način, a obavljao je spomenute revizije, ističemo kako je potrebno posvetiti dužnu pozornost urađenim izvješćima unutarnje revizije i pravovremeno poduzimati mjere na realizaciji preporuka i unapređenju poslovanja.

**Preporuka:**

Od ključne je važnosti da Agencija što prije uspostavi funkcije unutarnje revizije sukladno zakonu i podzakonskim aktima kojima je regulirano ovo područje.

3.5 Prevencija korupcije

Borba protiv prijevare i korupcije izuzetno je važna u Agenciji zbog same prirode djelatnosti i kompleksnosti Agencije. Politikom izgradnje integriteta, smanjenja rizika i borbe protiv korupcije u Agenciji, precizirano je kako Agencija daje smjernice u oblasti izgradnje integriteta, prevencije, smanjenja rizika i borbe protiv korupcije. Uposlenici Agencije sudjeluju na seminarima i radionicama, koje za predmet imaju izgradnju integriteta i borbu protiv korupcije (uposlenici imaju na raspolaganju i platformu E-learning). Sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2015.–2019. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, Agencija je u 2017. godini izvršila Samoprocjenu efekata ostvarenih provedbom planova za borbu protiv korupcije.

Preporuka:

Prijeko je potrebno permanentno jačati međusobnu suradnju i komunikaciju svih činilaca koji sudjeluju u procesu izdavanja dokumenata (od matičnih ureda, policijskih struktura itd.) u cilju preventivnog djelovanja protiv svih mogućih zlouporaba, a u prvom redu krađe identiteta.

4. PRORAČUN

Raspoloživa sredstva Agencije u 2017. godini iznosila su **40.930.392 KM**, od čega 28.040.000 KM za tekuće izdatke, a 12.890.392 KM za kapitalne izdatke (uključujući i višegodišnja kapitalna ulaganja). Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu³, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 31.134.000 KM, od čega 28.040.000 KM za tekuće izdatke i 3.094.000 KM za kapitalne izdatke. U tijeku 2017. godine Agencija je raspolagala s prenesenim sredstvima za višegodišnje projekte i programe posebnih namjena u iznosu od 9.796.392 KM. Ukupno izvršenje proračuna Agencije s 31.12.2017. godine iznosilo je 28.149.418 KM, što je manje od odobrenog proračuna za 12.780.974 KM ili što predstavlja 69% realizacije proračuna. Razlika u izvršenju proračuna (12.780.974 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana višegodišnja kapitalna ulaganja (10.236.740 KM) i nabavu materijala (1.042.146 KM).

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1.

Iznosi u KM

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	28.040.000	0	28.040.000	25.563.827	91
Kapitalni izdaci	1.064.185	0	1.064.185	996.124	94
Višegodišnja kapitalna ulaganja	2.029.815	9.796.392	11.826.207	1.589.467	13
Ukupno:	31.134.000	9.796.392	40.930.392	28.149.418	69

³ Službeni glasnik BiH, broj 94/16



Agencija je tijekom godine, na temelju Procedure o prestrukturiranju rashoda proračunskih korisnika za 2017. godinu i odluke Ministarstva financija i trezora BiH, izvršila jedno prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 50.000 KM ili 0,16% ukupno odobrenih proračunskih rashoda za 2017. godinu (31.134.000 KM). Prestrukturiranjem je povećana proračunska pozicija Ugovorene i druge posebne usluge za 50.000 KM, a za isti iznos umanjani tekući izdaci, odnosno pozicija Unajmljivanje imovine i opreme. Plan i program rada Agencije za 2017. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH.

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Temeljem Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH, sačinjeno je Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavljeno nadležnim institucijama u utvrđenim rokovima. Godišnja financijska izvješća Agencije objavljuju se na web stranici (<http://www.iddeea.gov.ba>) u roku od 10 dana od usvajanja Izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza na sjednici Vijeća ministara BiH.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Ukupno izvršeni rashodi Agencije za razdoblje 01.01.–31.12.2017. godine iznosili su **28.149.418 KM** ili 69% u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva. Tekući izdaci u 2017. godini iznosili su 25.563.827 KM, kapitalni izdaci su iznosili 996.124 KM i višegodišnja kapitalna ulaganja 1.589.467 KM. Analizom pojedinih proračunskih pozicija ponovno smo uočili kako su izvršenja na poziciji Višegodišnjih kapitalnih ulaganja znatno manja u odnosu na planirana/odbrana sredstva, tj. izvršenje 13% u odnosu na odobreni proračun.

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

Revidiranjem značajnijih kategorija rashoda – troškova, uočili smo određene propuste i nedostatke, posebice u sustavu unutarnjih kontrola koji reguliraju proračunsku potrošnju. Posebnu pozornost smo obratili na kategorije rizičnih rashoda/troškova javne potrošnje. Detaljnije o uočenim nedostacima i propustima za pojedine značajnije kategorije troškova proračunske potrošnje u Agenciji prikazujemo u tekstu koji slijedi.

5.1.1 Naknade za prijevoz na posao i s posla

Na temelju Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i s posla u institucijama BiH (Sl. glasnik BiH, broj: 72/17), Agencija je, na temelju podnesenih zahtjeva, sačinila i izdala rješenja o ostvarivanju prava na naknadu za prijevoz. Uvidom u obračun i isplatu plaća za prosinac 2017. godine, utvrdili smo da Agencija obračun i isplatu naknade za prijevoz nije u cijelosti izvršila sukladno Odluci o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i s posla. Agencija je za određeni broj uposlenika sačinila i izdala rješenja o naknadi za prijevoz na posao i s posla, iako nisu podneseni zahtjevi za naknadu troškova prijevoza s propisanom dokumentacijom (radnice koje se nalaze na porodiljnom bolovanju i određeni broj uposlenih u Agenciji).

Preporuka:

Skrećemo pozornost Agenciji da je, na temelju Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i s posla u institucijama BiH, prije izdavanja rješenja o naknadi za prijevoz na posao i s posla, potrebno pribaviti dokumentaciju od strane uposlenika (Zahtjev, ovjerenu Izjavu, PBA 4 obrazac), te na temelju prikupljene dokumentacije izdati rješenje.



5.1.2 Nabava materijala

Izdaci za nabavu materijala u 2017. godini iznose 17.025.601 KM⁴. Značajni iznosi se odnose na pasoške knjižice (9.251.540 KM), osobne iskaznice i vozačke dozvole (5.891.016 KM) i registarske tablice (1.782.763 KM).

Izdaci za putovnice (9.251.540 KM): su realizirani na temelju dva zaključena ugovora s izabranim dobavljačem. Za prvi kvartal 2017. godine potpisan je ugovor na temelju trogodišnjeg okvirnog sporazuma o nabavi obrazaca putnih isprava, usluga personalizacije i stalnih sredstava od 21.03.2014. godine sa definiranim maksimalnim količinama obrazaca putovnica do 1.400.000 komada i maksimalnom financijskom vrijednošću od 28.000.000 KM. Nakon provedene procedure javne nabave, s istim dobavljačem je 20.03.2017. godine zaključen novi jednogodišnji ugovor o nabavi pasoških knjižica za maksimalnu količinu od 550.000 komada pasoških knjižica. Fakture su se ispostavljale na temelju usuglašenih zapisnika ugovornih strana o broju izrađenih obrazaca za razdoblje od jednog mjeseca. Zbog znatnog povećanja broja zahtjeva za izradu pasoških knjižica, u prvoj polovini godine je bilo problema vezano za kašnjenje u isporuci pasoša pa je Agencija u takvim situacijama zaračunavala penale od 0,1% za svaki dan kašnjenja od vrijednosti ugovora. Također, u određenom broju pasoških knjižica su u procesu proizvodnje ugrađeni elektronski memorijski čipovi manjeg kapaciteta (80 KB) u odnosu na ugovoreni (120 KB) pa je Agencija vršila umanjene faktura na temelju izdanih knjižnih obavijesti u iznosu od 5% vrijednosti ugovorene cijene. Planirana je isporuka obrazaca pasoša od 450.000 komada, a realizirana isporuka u 2017. godini je 466.511 komada.

Izdaci za osobne iskaznice i vozačke dozvole (5.891.016 KM): su realizirani na temelju zaključenog desetogodišnjeg ugovora s izabranim dobavljačem o isporuci i uspostavi sustava za djelomičnu personalizaciju kartica, isporuku opreme za personalizaciju kartica i nadogradnju postojeće opreme za personalizaciju kartica, kao i isporuka kartica i kompletan sustav za personalizaciju elektronskih osobnih iskaznica i održavanje sustava od 17.07.2012. godine. Ugovorom je definirano da će Agencija platiti ugovorenu cijenu za količinu od 5 milijuna komada osobnih iskaznica i 2 milijuna komada vozačkih dozvola u tijeku trajanja ugovora, s utvrđenim minimalnim količinama dokumenata po godinama. Krajem 2013. godine je potpisan sporazum kojim je dogovoreno da se dinamika isporuke regulira prema stvarno utrošenim količinama na godišnjoj razini, a plaćanje vrši sukladno stvarno nastalim obvezama za tekuću godinu, a ne minimalnim količinama na godišnjoj razini.

U Tablici 2. je prikazan pregled planirane isporuke osobnih dokumenata prema ugovorenoj dinamici i realizirane isporuke u 2017. godini.

Tablica 2.

Naziv dokumenta	Planirano u 2017. godini (kom.)	Ostvareno u 2017. godini (kom.)	Postotak %	Planirano u 2017. godini (KM)	Ostvareno u 2017. godini (KM)
1	2	3	4 (3/2)	5	6
Osobne iskaznice	250.000	263.505	105	4.680.000	4.932.814
Vozačke dozvole	100.000	204.744	204	468.000	958.202
Ukupno:				5.148.000	5.891.016

⁴ U Tablici 1. na sintetičkom kontu iskazan je iznos od 17.041.854 KM, razlika od 16.253 KM odnosi se na analitički konto Autogume koji je obuhvaćen u točki „Izdaci za uporabu vozila“



Za svaku ispostavljenu mjesečnu fakturu prilaže se specifikacija za opremu za personalizaciju koja ulazi u ugovorenu cijenu kartica u iznosu od 4,39%. Ugovorom je definirano da oprema za personalizaciju koja se koristi od strane kupca prelazi u vlasništvo Agencije nakon isplate 75% vrijednosti iste. Na temelju internog pregleda za razdoblje 2013.–2017. godina plaćeno je ukupno 2.245.312,64 KM u odnosu na ugovorenu vrijednost opreme od 4.525.026 KM ili 49,62%.

Izdaci za registarske tablice (1.782.763 KM): se najvećim dijelom odnose na nabave nepersonaliziranih registarskih tablica (1.369.017 KM), nabavu potvrda o registraciji vozila (198.000 KM), nabavu unutrašnjih i vanjskih stikera (201.240 KM) i nabavu tahografskih kartica (13.710 KM).

5.1.3 *Izdaci za tekuće održavanje opreme*

Izdaci za tekuće održavanje opreme iznose 1.461.501 KM, a najvećim dijelom odnose se na usluge popravke i održavanje opreme (1.031.691 KM) i usluge održavanja softvera (356.838 KM).

Usluge popravka i održavanje opreme (1.031.692 KM): izdaci se odnose na uspostavljanje i održavanje cjelokupnog sigurnosnog sustava Agencije, a značajniji troškovi su vezani za održavanje SDH sustava (397.896 KM), održavanje Exadata (292.499 KM), održavanje i administraciju servera na kome se nalaze registri Agencije (99.403 KM), održavanje aplikacije putne isprave i sprint (77.629 KM) i održavanje PKI infrastrukture (20.000 KM).

Usluge održavanja softvera (356.838 KM): odnose se na usluge održavanja Oracle licenci.

5.1.4 *Izdaci za uporabu vozila*

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2017. godini iznose 134.994 KM. Izdaci se odnose na gorivo (61.088 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (28.729 KM), registraciju i osiguranje vozila (20.974 KM), autogume (16.253 KM), motorno ulje (4.666 KM) i usluge pranja vozila (3.284 KM). Pravilnikom o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH⁵ i Pravilnikom o službenim specijaliziranim vozilima, Agenciji su odobrena tri službena vozila i 23 specijalizirana vozila. Agencija trenutno raspolaže s 22 službena vozila.

Analizom putnih naloga za službena vozila uočili smo da se u pojedinim slučajevima ne upisuju svi traženi podaci, kao što su prijeđeni put u kilometrima, vrijeme polaska i povratka, stanje kilometraže prilikom sipanja goriva i sl. Putem DMS sustava vodi se elektronska evidencija vezano za troškove servisa, količine i vrijednosti točenja goriva, prijeđene kilometraže dnevne vožnje, trajanje registracije i kasko osiguranja za svako pojedinačno vozilo, koja je u tijeku 2017. godine imala manja tehnička unapređenja. Uvidom u elektronske evidencije praćenja uporabe i troškova službenih vozila, uvidjeli smo određena neslaganja s podacima iz originalnih putnih naloga za vozila (primjerice, stanje kilometraže za dnevnu relaciju, nije unesena dnevna vožnja iz nekih putnih naloga i sl.). Smatramo da je potrebno uspostaviti veći stupanj kontrole nad unosom podataka iz putnih naloga za vozila, uzimajući u obzir uočena neslaganja. U tijeku 2017. godine je bilo problema u radu pojedinih GPS uređaja ugrađenih u specijalizirana službena vozila, s tim da određeni broj uređaja nije u funkciji jer su neispravni.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14



Preporuka

Potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola uporabe službenih vozila u pogledu dosljednog popunjavanja putnih naloga i sveobuhvatnog ažurnog vođenja internih evidencija troškova, koje predstavljaju temelj za praćenje i kontrolu te potvrdu namjenskog korištenja vozila.

5.1.5 Zakup imovine

Po pitanju unajmljivanja tornjeva, releja i antenskih stupova i unajmljivanja vodova i digitalne opreme, u tijeku obavljanja završne revizije došli smo do zaključka kako je Agencija poduzela odgovarajuće aktivnosti na rješavanju uočenih problema u spomenutom području. Možemo konstatirati da je Agencija prihvatila naše preporuke, da je poduzela određene aktivnosti na poboljšanju stanja i vođenju evidencija o troškovima zakupa, ali da će se cjelokupni efekti provedenih aktivnosti vidjeti u reviziji financijskih izvješća za 2018. godinu.

U tijeku 2017. godine došlo je do promjene lokacije sjedišta Agencije, tako da se sada za prostorije u kojima je smještena Agencija u Banjoj Luci ne plaća zakup, jer Agencija koristi poslovni prostor u vlasništvu institucija BiH (Centralna banka BiH).

Potrebno je nastaviti aktivnosti na analizi izdataka za usluge zakupa i poduzeti mjere da se osigura jednostavnije praćenje vrijednosti fakturiranih usluga i ugovora o zakupu.

Zakup poslovnog prostora za potrebe nabave pasoških knjižica: Za potrebe provedbe postupka javne nabave pasoških knjižica (izrada i personalizacija pasoških knjižica), Agencija je zaključila Ugovor o zakupu poslovnog prostora veličine 226,12 m² s Medicinskom elektronikom – Banja Luka u stečaju po cijeni od 20 KM/m² bez obračunatog PDV-a. Analizirajući dokumentaciju koju smo dobili na uvid, utvrdili smo da je Agencija donijela Odluku o izuzeću od primjene Zakona o javnim nabavama zakupa poslovnog prostora u zgradi Medicinske elektronike. Agencija je potpisala ugovor za razdoblje od 01.09. do 31.12.2017. godine, te je na ime troškova zakupa ukupno isplatila 18.088,48 KM (bez obračunatog PDV-a). U cijenu zakupa nisu uključeni režijski troškovi koji na mjesečnoj razini iznose cca 600 KM.

Agencija je tenderskom dokumentacijom broj: 15-03-16-5-421/17 za nabavu pasoških knjižica, u dijelu predmeta nabave, obavijestila zainteresirane ponuđače da mogu izvršiti obilazak lokacije na kojoj će se vršiti izrada i personalizacija pasoških knjižica. Revizijom smo uočili kako spomenuta nabava nije bila planirana Planom javnih nabava za 2017. godinu.

Preporuka

Prigodom zakupa poslovnog prostora, potrebno je planirati sve predmetne nabave te transparentno provoditi postupak.

5.1.6 Kapitalni izdaci

Zakonom o proračunu odobrena su sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 1.064.185 KM, čiju namjensku strukturu je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Kapitalni izdaci su realizirani u iznosu od 996.124 KM ili 94%. Značajniji izdaci se odnose na nabavu opreme za proširenje SDH mreže, koju je Agencija planirala iz redovnog proračuna (198.000 KM), nabavu mrežne opreme (238.2121 KM), nabavu laserskih mašina za personalizaciju tahografskih kartica (392.492 KM), nabavu terenskih vozila (118.070 KM), nabavu



kompjutera, printera i ostale opreme. Na temelju zaključenih ugovora, izvršena je isporuka vozila i opreme u ukupnom iznosu od 125.703 KM, dok je iznos od 870.420 KM evidentiran rezerviranjem na temelju zaključenih ugovora za isporuku opreme. Najveći broj ugovora za isporuku opreme zaključen je u drugoj polovini prosinca 2017. godine. U razdoblju obavljanja završne revizije izvršena je isporuka dijela opreme, a dio opreme je bio u fazi instalacije

5.1.7 Višegodišnja kapitalna ulaganja

U okviru proračuna Agencije realiziraju se tri višegodišnja kapitalna projekta: "SDH sustav prijenosa", "Izgradnja zgrade Agencije u Banjoj Luci", "Financiranje provedbe obveza iz Zakona o radnom vremenu, obveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidenciju u cestovnom prometu". Ukupno raspoloživa sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u 2017. godini iznose 11.826.207 KM. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu, za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata odobrena su sredstva u iznosu od 2.029.815 KM. Pored odobrenih proračunskih sredstava u 2017. godini, za realizaciju projekata na raspolaganju su bila i neutrošena sredstva iz 2016. godine u iznosu od 9.796.392 KM, koja su prenesena u 2017. godinu. Višegodišnji kapitalni projekti realizirani su u 2017. godini u iznosu od 1.589.467 ili 13% od ukupno raspoloživih sredstava. Nerealizirana sredstva u iznosu od 10.236.740 KM prenesena su u 2018. godinu.

U Tablici 3. dan je pregled raspoloživih i realiziranih sredstava po svakom od projekata.

Tablica 3. Iznosi u KM

Naziv projekta	Odobreni proračun	Preneseno iz 2016. godine	Ukupna sredstva	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Izgradnja zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i njenih organizacijskih jedinica*	2.029.815	7.970.185	10.000.000	1.983	0
SDH sustav prijenosa		1.761.520	1.761.520	1.587.484	90
Zakon o radnom vremenu, obveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidentiranje u cestovnom prijevozu – tahografi		64.687	64.687	0	0
Ukupno:	2.029.815	9.796.392	11.826.207	1.589.467	13

Nizak postotak realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja rezultat je niske realizacije Projekta izgradnje zgrade koji je realiziran u iznosu od svega 1.983 KM.

Sustav SDH prijenosa: Projekat je realiziran u iznosu od 1.587.484 KM, a u okviru projekta su evidentirani izdaci koji se odnose na održavanje opreme po ugovorima o nabavi iz 2013. i 2014. godine (175.675 KM), nabavu opreme za proširenje SDH sustava prijenosa (1.260.000 KM), nabavu rezervnog napajanja (63.180 KM) i opremu za povećanje sigurnosti (88.629 KM). Neutrošena sredstva u iznosu od 174.036 KM prenesena su u 2018. godinu, u



kojoj se planira realizacija po ranije zaključenom ugovoru o održavanju i isporuka opreme po ugovorima zaključenim u 2017. godini.

Projekt "Izgradnja zgrade sjedišta Agencije u Banjoj Luci": Tijekom revizije ponovno smo utvrdili izrazito nizak postotak realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja, uglavnom uslijed neefikasne realizacije Projekta izgradnje zgrade za trajni smještaj Agencije (u daljnjem tekstu: Projekt). U Zakonu u proračunu za 2017. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 2.029.815 KM.⁶ Osim sredstava odobrenih u 2017. godini, prenesena su i sredstva u iznosu od 7.970.185 KM. Ukupan iznos u 2017. godini za realizaciju Projekta je iznosio 10.000.000 KM. Realizacija na spomenutoj poziciji iznosi svega 1.983 KM. Predmetna revizija obuhvatila je aktivnosti poduzete u 2017. godini, a realizacija aktivnosti iz prethodnih godina elaborirana je u izvješćima o reviziji Agencije za prethodne godine dostupne na web stranici Ureda: www.revizija.gov.ba.

Ranije prezentirani problemi u svezi s ažuriranjem odluke o izmjeni i dopuni Odluke o odobrenju „Projekta izgradnje objekta IDDEEA“ koji će se uvrstiti u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2011.–2014. godina, su dodatno usložnjeni činjenicom da građevinska dozvola za rušenje objekata (stari objekti u vojarni Trapisti – hangari i pomoćni objekti) na zemljišnoj parceli nije glasila na Agenciju i da je ista istekla u ranijem razdoblju. Agencija je u pokrenula postupak javne nabave radova za uklanjanje spomenutih objekata na lokaciji koja je Agenciji dodijeljena radi izgradnje objekta. Procedura javne nabave je pokrenuta u kolovozu 2017. godine kako bi se osigurao nastavak važenja građevinske dozvole za izgradnju objekta. Naknadno je utvrđeno da dozvola za uklanjanje objekata ne glasi na Agenciju, već na Republičku direkciju za obnovu i izgradnju Republike Srpske, kao i da je rješenje prestalo važiti jer u roku od jedne godine od dana njegove izvršnosti investitor nije pristupio izvođenju radova. Agencija je nakon saznanja navedenih činjenica poništila pokrenuti postupak javne nabave radova za uklanjanje objekata koji se nalaze na parceli za građenje. Prije isteka građevinske dozvole za izgradnju objekta pokrenute su aktivnosti za njeno reizdavanje. U kontaktima s nadležnim institucijama osigurana je nova građevinska dozvola za izgradnju objekta na razdoblje od tri godine od dana pravosnažnosti (rješenje je pravosnažno od 16.02.2018. godine). Agencija je na ime izdavanja nove dozvole snosila samo troškove pristojbi u iznosu od 1.000 KM. Istovremeno, osigurano je i rješenje kojim se Agenciji izdaje dozvola za uklanjanje postojećih objekata na lokaciji, čime su stvoreni uvjeti za nastavak aktivnosti na realizaciji Projekta. Javna nabava radova za izgradnju zgrade obuhvaćena je Planom nabava za 2018. godinu i njen početak je planiran 01.07.2018. godine.

U razdoblju koje je prethodilo izdavanju nove građevinske dozvole, Agencija je sačinila Informaciju o provedenim aktivnostima na rješavanju pitanja trajnog smještaja sjedišta Agencije, koja je upućena prema Ministarstvu civilnih poslova BiH u studenom 2017. godine. U Informaciji su navedene provedene aktivnosti, činjenični, pravni i financijski aspekti u svezi s izgradnjom planiranog administrativno-poslovnog objekta, ali i prijedlozi za alternativno rješenje u vidu iznalaženja nove lokacije za izgradnju objekta ili kupovinu gotovog objekta. U prethodnoj reviziji smo ukazali na određene nedostatke u navedenoj informaciji, a sličan stav je iskazan i u mišljenju Ministarstva financija i trezora BiH, u kome je navedeno da Informacija ne prezentira jasnu analizu financijskih efekata putem usporednih pokazatelja i financijskih procjena alternativnog rješenja u odnosu na Projekat koji je u fazi realizacije. Rukovodstvo Agencije je s navedenom informacijom upoznalo i Vijeće ministara BiH u 2018. godini. Prema riječima rukovodstva, od Vijeća ministara se očekuje konačan odgovor i smjernice za daljnje postupanje.

⁶ Iznos naveden u Tablici 5 – Pregled višegodišnjih projekata



Sagledavajući dugogodišnji problem nerealizacije Projekta stekli smo dojam kako i dalje postoje određene dileme rukovodstva Agencije kako i na koji način konačno pristupiti/nastaviti s realizacijom započetog Projekta (nastaviti raditi na planiranoj lokaciji – vojarna Trapisti, realizaciji postojećeg projekta i korištenje odobrene građevinske dozvole ili iznalaziti nova alternativna rješenja poput traženja nove lokacije, što podrazumijeva pokretanje aktivnosti za pribavljanje sve druge potrebne prateće dokumentacije i suglasnosti). Iako je izgradnja objekta uvrštena u Plan nabava za 2018. godinu, konačno rješenje i opredjeljenje nije u cijelosti izvjesno, uzimajući u obzir dosadašnja iskustva i okolnosti. Dugogodišnja inertnost svih nadležnih aktera na realizaciji projekta ukazuje, između ostalog, i na moguću političku dimenziju navedenog pitanja (svojevrsno političko pitanje), i odluke da se ono konačno riješi.

Preporuka:

S obzirom na značajna sredstva koja se godišnje izdvajaju za zakup poslovnih prostorija, te kako zakupljeni poslovni prostor postaje sve više limitirajući faktor daljnjem razvoju institucije (dislociranost organizacijskih jedinica, uvjeti rada itd), kao i činjenicu kako su sredstva za ovu namjenu uglavnom osigurana u proračunu, potrebno je da sve nadležne institucije (Agencija, resorno ministarstvo i Vijeće ministara BiH) žurno poduzmu aktivnosti da se što prije navedeno pitanje riješi. Od ključne je važnosti da Agencija što prije krene u realizaciju navedenog Projekta, kako bi se smanjile ili potpuno eliminirale ekonomske i društvene posljedice trenutnog stanja. Potrebno je uspostaviti kontrolne mehanizme koji bi osigurali primjenu načela efikasnosti u realizaciji Projekta.

Projekat realizacije Zakona o radnom vremenu, obaveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidentiranje u cestovnom prijevozu – tahografi: Agencija je okončala financiranje projekta u prethodnom razdoblju, a kako nije sačinjeno izvješće o realizaciji projekta, sredstva su prenesena u 2017. godinu. U cilju provedbe preporuka iz Izvješća o reviziji za 2016. godinu, kao i zaključaka Vijeća ministara BiH o dostavljanju informacija vezanih za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata, Agencija je sačinila izvješće s prijedlozima da se neutrošeni iznos od 64.687 KM stavi na raspolaganje Ministarstvu komunikacija i prometa BiH. Nakon razmatranja i usvajanja izvješća, Agencija će pristupiti realizaciji prema donesenim zaključcima, i u saradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH finansijski zatvoriti projekat.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 30.095.913 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2017. godinu više za 365.913 KM. Ostvareni prihodi u 2017. godini odnose se na: prihode od izdavanja osobnih isprava, putnih isprava i dokumenata za registraciju vozila (29.734.586 KM) i prihode od posebnih naknada i pristojbi (361.327 KM). Značajniji prihodi od izdavanja osobnih isprava, putnih isprava i dokumenata za registraciju vozila (29.734.586 KM), odnose se na: prihode od pasoša (13.124.025 KM), prihode od vozačkih dozvola (8.179.910 KM), prihode od osobnih iskaznica (4.739.317 KM), prihode od stiker naljepnica (1.734.109 KM), potvrde o registraciji (641.444 KM), registarske tablice s međunarodnom oznakom BiH motorna vozila (636.837 KM) i potvrde o vlasništvu vozila (233.258 KM).



Na temelju Pravilnika o cijeni putnih isprava⁷, Pravilnika o cijeni osobnih dokumenata⁸, Pravilnika o cijeni dokumenata za registraciju i naknadu za korištenje registarskih tablica⁹ i Naputka o načinu refundacije pripadajućeg dijela sredstava organima nadležnim za izdavanje dokumenata¹⁰, sve uplate sredstava se vrše na Jedinstveni račun trezora, Agencija mjesečno unosi nalog za prijenos pripadajućih naplaćenih prihoda u ISFU sustav, a Ministarstvo financija i trezora BiH vrši uplatu sredstava nadležnim organima.

U pogledu praćenja realizacije prihoda možemo konstatirati da Agencija nema zadovoljavajući sustavan pristup kontrole naplate prihoda, s obzirom na to da se ne vrši periodično sravnjenje prihoda na način da se kompariraju podaci iz Glavne knjige o naplatama i dokumentacija vezana za uplate, koji bi bio informatički podržan. Dokazi o uplati naknada i pristojbi od osobnih isprava, putnih isprava i registracije vozila u BiH na Jedinstveni račun trezora se dostavljaju nadležnim organima koji su disperzirani na različitim lokalitetima, a izvode o dnevnim promjenama, na kojim su iskazane i predmetne uplate, knjiži Ministarstvo financija i trezora BiH. Upoznati smo s činjenicom da Agencija nema tehničkih mogućnosti za jednostavne provjere o uplatama i sravnjenje prihoda u Glavnoj knjizi. S obzirom na to da smo u procesu revizije prethodnih godina potencirali ovo pitanje, Agencija je u određenoj mjeri sagledala i analizirala manjkavosti sustava kontrole naplate prihoda kako bi se došlo do adekvatnih informatičkih rješenja koja su primjenjiva. Početkom 2018. godine je Agencija uputila dopis Ministarstvu financija i trezora BiH s prijedlogom rješenja vezano za jednoznačno povezivanje uplata s odgovarajućim dokumentom i iskazala potrebu za organiziranjem sastanka u cilju rješavanja problema sravnjenja prihoda. Prema raspoloživim podacima, Agencija nije dobila povratnu pisanu informaciju po navedenom osnovu. Dakle, Agencija i pored određenih inicijativa nije uspjela doći do konkretizacije rješenja.

Preporuka

Potrebno je nastaviti aktivnosti na unapređenju postojećeg sustava praćenja i kontrole naplate prihoda, te da se u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH dođe do kvalitetnog i zadovoljavajućeg rješenja.

5.3 Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2017. godine iznosi 10.118.531 KM i odnosi se na novčana sredstva (22.316 KM), kratkoročna potraživanja (8.995 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (10.087.222 KM). Potraživanja se odnose na refundaciju naknada za bolovanje. Sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 10.087.222 KM, a financijski značajnije stavke su kompjutorska oprema (604.257 KM), oprema za prijenos podataka i glasa (3.971.919 KM), motorna vozila (342.718 KM), strojevi, uređaji, alati i instalacije (713.608 KM), mehanička oprema (223.150 KM), licence (1.491.323 KM), pravo po osnovu ulaganja u tuđe zgrade (197.294 KM), oprema u pripremi (855.288 KM), priprema i izgradnja zgrada (1.402.213 KM).

Ukupna pasiva Agencije na 31.12.2017. godine iznosi 13.959.411 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (1.372.360 KM), obveze prema djelatnicima (401.543 KM),

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 86/14

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 100/12, 56/14, 7/16, 52/16, 79/16, 37/17, 12/18

⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 76/09

¹⁰ Naputak o načinu refundacije pripadajućeg dijela sredstava organima nadležnim za izdavanje dokumenata kao i načinu unosa, plaćanja i evidentiranja tih sredstava kroz ISFU sustav Ministarstva financija i trezora BiH od 28.10.2014. godine.



kratkoročna razgraničenja (870.420 KM) te izvore sredstava (10.087.221 KM). Obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaću za prosinac 2017. godine, koje su izmirene početkom 2018. godine.

U Tablici 4. prikazana je struktura sredstava i obveza Agencije.

Tablica 4. Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	87.753	31.311	36
Stalna sredstva	10.954.737	10.087.222	92
Ukupno aktiva:	11.042.490	10.118.533	92
Kratkoročne obveze i razgraničenja	4.903.852	3.872.189	79
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	10.954.737	10.087.222	92
Ukupno pasiva:	15.858.589	13.959.411	88

Značajne stavke bilance stanja odnose se na novčana sredstva (22.316 KM), kratkoročna potraživanja (8.995 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (10.087.221 KM), obveze prema dobavljačima (1.363.189 KM), obveze prema uposlenima (401.544 KM), obveze prema organima (1.227.865 KM) i kratkoročna razgraničenja (870.420 KM).

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

5.3.1 Popis sredstava i obveza

Tijekom obavljanja revizije uočili smo da se u poslovnim prostorijama čuvaju dokumenti za koje su u procesu kontrole utvrđeni nedostaci i tretiraju se kao škart. Prema dobivenim informacijama, dokumenti se fizički uništavaju tek nakon isteka razdoblja na koje su izdani, bez obzira što se radi o škartu. Ovi dokumenti nisu obuhvaćeni godišnjim popisom, a prisutne su i dileme u svezi s razdobljem njihovog čuvanja i eventualnim popisom (iako se ne vode kao zalihe).

Preporuka

Agencija treba internim aktom urediti rokove čuvanja škartiranih/oštećenih dokumenata i razdoblje njihovog uništavanja, kao i sravnjenja s podacima koji su dobiveni u izvješćima o proizvodnji dokumenata. Smatramo kako je korisno kontaktirati institucije koje imaju slična iskustva s čuvanjem i uništavanjem škartiranih dokumenata ili vrijednosnica i eventualno primijeniti dobru praksu koja je uspostavljena u tom području.

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, u Agenciji je predviđeno 238 radnih mjesta, od čega 118 za državne službenike (od toga pet imenovanih osoba, ravnatelj Agencije, zamjenik ravnatelja, šef kabineta i 2 savjetnika) i 120 za uposlenike. Ukupan broj uposlenih, dostavljeno u okviru planirane i ostvarene sistematizacije na 31.12.2017. godine, iznosi 150. Tijekom 2017. godine u Agenciji, putem provedene natječajne procedure,



izvršeno je postavljenje jednog rukovodećeg državnog službenika – pomoćnika ravnatelja u sektoru za standarde i međunarodnu suradnju.

Sukladno Zakonu o državnoj službi BiH i pribavljenoj suglasnosti Agencije za državnu službu BiH, Agencija je provela natječajnu proceduru za prijem na neodređeno vrijeme tri državna službenika. Agencija je provela natječajnu proceduru za prijem šest uposlenih na neodređeno vrijeme sukladno Zakonu o državnoj službi BiH i pribavljena je suglasnost Vijeća ministara BiH, ali zbog propisanih sigurnosnih provjera, državni službenici bit će postavljeni tek u 2018. godini. Na temelju dobivene suglasnosti ADS, uposlenici su bili prethodno angažirani na temelju ugovora na određeno vrijeme.

Na 31.12.2017. godine Agencija ima potpisana četiri ugovora o radu na određeno vrijeme (troje do povratka službenika s porodijskog bolovanja i jedno na poslovima stručnog administratora u tehničkoj službi). Za jednu osobu je donesena Odluka o prijemu na određeno vrijeme 08.12.2017. godine, da bi po okončanju natječajne procedure, ugovor o radu bio potpisan 02.02.2018. godine). Agencija ima potpisana dva ugovora o radu na poslovima namještenika na određeno vrijeme (do povratka uposlenika s porodijskog bolovanja).

U Agenciji je na temelju dobivene suglasnosti Agencije za državnu službu, izvršen interni premještaj jednog državnog službenika. Tijekom 2017. godine jedan uposlenik je koristio neplaćeno odsustvo za potrebe liječenja u inozemstvu. Za dvoje uposlenih je prestao radni odnos zbog stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan nabava za 2017. godinu, kojim su utvrđeni elementi kao što su predmet nabave, nositelj aktivnosti, vrsta postupka, rok za početak postupka, odnosno kompletiranje tehničke specifikacije koju priprema organizacijska jedinica određena za nositelja aktivnosti. Plan nabava sadrži i pozicije za koje su na snazi važeći okvirni sporazumi, kao i pozicije čija nabava je izuzeta od primjene Zakona o javnim nabavama BiH (zakupi). Za nabave iz sredstava namijenjenih za realizaciju Višegodišnjih kapitalnih projekata sačinjen je poseban plan nabava. Na web stranici Agencija objavljuje izvod iz plana nabava kojim su obuhvaćene nabave iznad 50.000 KM. Posebnim rješenjem ravnatelja formirana su povjerenstva, utvrđeni zadaci povjerenstva i datum javnog otvaranja koji je usuglašen s datumom iz tenderske dokumentacije. Pored planiranih postupaka, Agencija je provela određeni broj neplaniranih nabava za koje se ukazala potreba zbog preseljenja na novu lokaciju. Vanplanske nabave su izvršene na temelju odluke ravnatelja i putem izravnih sporazuma.

Na temelju pregleda planiranih i realiziranih procedura, konstatirali smo da je u 2017. godini planiranje postupaka znatno realnije i da je mali broj postupaka koji je planiran, a nije pokrenut. Radi se o nabavama pomorskih i brodarskih knjižica koje su planirane u iznosu od 60.000 KM, a nisu pokrenute jer nisu okončane aktivnosti na donošenju podzakonskog akta.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2017. godini okončala devet postupaka započetih u 2016. godini, provela 40 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, pregovarački i postupci sukladni Aneksu II Dio B), te sedam otvorenih i jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora iznosi 43.139.187 KM.

Vrijednosno najznačajnije planirane nabave odnose se na nabavu radova na izgradnji zgrade za smještaj sjedišta i organizacijskih jedinica Agencije (planirana u iznosu od 16.300.000 KM s PDV-om) i nabava putnih isprava (planirana vrijednost 26.000.000 KM s PDV-om). U točki 5.1.7. Izvješća, koja se odnosi na Višegodišnja kapitalna ulaganja, detaljnije smo opisali



probleme koji se odnose na izgradnju zgrade, zbog čega postupak javne nabave nije ni pokrenut.

Nabava putnih isprava (pasoških knjižica): *Nabavi pasoških knjižica pristupili smo ograničeno, a uslijed obavještenja nadležnih institucija o pokrenutim istražnim radnjama po ovom pitanju. U cilju neometanja istrage nadležnih, sagledali smo samo temeljne elemente provedene nabave – kronologiju i procedure te vrijednost zaključenog ugovora.*

Nabava putnih isprava (pasoških knjižica), za naredno četverogodišnje razdoblje, pokrenuta je u lipnju 2017. godine, a nakon objave obavještenja dostavljene su dvije žalbe ponuđača na tendersku dokumentaciju. Ured za razmatranje žalbi je rješenjima iz srpnja 2017. godine usvojio žalbe i poništio tendersku dokumentaciju. Agencija je poništila postupak i podnijela tužbe Sudu BiH protiv oba rješenja Ureda za razmatranje žalbi.

Agencija je u kolovozu 2017. godine ponovno objavila natječaj za nabavu putnih isprava, u kome je rok za dostavljanje ponuda bio 26.09.2017. godine. Zbog niza žalbi na tendersku dokumentaciju, na zaključke Agencije, koje je donosila po ulozenim žalbama i žalbi koje je rješavao Ured za razmatranje žalbi, došlo je do privremenog obustavljanja natječaja te je konačni rok za dostavljanje i otvaranje ponuda bio 23.11.2017. godine.

Usporedo s rješavanjem ranije izjavljenih žalbi u postupku, Agencija je izvršila otvaranje i ocjenu dostavljenih ponuda. Dostavljene su dvije ponude od kojih je jedna, zbog nedostataka u dostavljenoj dokumentaciji, ocijenjena nekvalificiranom i odbačena iz daljnje ocjene. S izabranim dobavljačem Muhlbauer d.o.o. Banja Luka (koji je i u ranijem razdoblju vršio isporuku pasoških knjižica) zaključen je u ožujku 2018. godine okvirni sporazum u vrijednosti od **28.466.100 KM** (sa PDV-om), na razdoblje od četiri godine. Odluka o izboru dobavljača također je bila predmet žalbe, a dva ponuđača su podnijela tužbe kod Suda BiH na akte Ureda za razmatranje žalbi.

Na temelju izvršene revizije, utvrđene su određene slabosti i nedostaci u postupcima javnih nabava, od kojih ističemo sljedeće:

- Agencija je planirala nabavu opreme i rokove za početak postupka u ožujku, travnju, svibnju, a u nekim slučajevima i u kolovozu 2017. godine. Većina planiranih postupaka za nabavu opreme je okončana do kraja godine i zaključeni su ugovori s dobavljačima. Kako je većina ugovora zaključena u drugoj polovini 2017. godine, s rokovima za isporuku u 2018. godini, Agencija je izvršila rezerviranje po osnovu zaključenih ugovora. Mada je važećim propisima dozvoljeno rezerviranje na temelju zaključenih ugovora za nabavu opreme, *mišljenja smo da aktivnosti na otpočinjanju procedura javnih nabava treba planirati za prvi kvartal godine. U tom slučaju Agencija ima dostatno vremena da provede procedure nabava i osigura isporuku opreme koja je planirana za tu proračunsku godinu.*
- Kod nabave usluga održavanja opreme za personalizaciju i bojenje tablica zaključen je ugovor na iznos od 22.000 KM (sa PDV-om), mada je ponuda dostavljena u manjem iznosu. Ponudom nisu obuhvaćeni rezervni dijelovi za koje Agencija ne može unaprijed odrediti potrebe, pa je prije provedbe nabave trebalo razmotriti opciju zaključivanja okvirnog sporazuma.
- Slična situacija je i sa uslugama održavanja opreme za kontrolu kvalitete dokumenata za koje je dostavljena ponuda za očekivani broj sati rada. Ugovor je zaključen na procijenjenu vrijednost od 45.000 KM (sa PDV-om), s odredbom da Agencija nije u obvezi iskoristiti količinu iskazanu kao očekivani broj sati rada. Rezervni dijelovi nisu obuhvaćeni ugovorom, osim kroz obveze dobavljača za ugradnjom rezervnih dijelova



i njihove dostave u roku od 72 sata. Kako se na temelju ovako utvrđenih obveza ne može odrediti obujam usluga koje će se realizirati, i u ovom slučaju je također trebalo razmotriti opciju zaključivanja okvirnog sporazuma.

- Prigodom nabave usluga održavanja izvršena je ocjena dostavljenih ponuda i donesena odluka o izboru, a naknadnim pregledom je utvrđeno da su dostavljene ponude veće od planirane vrijednosti. Postupak je poništen, a u novom postupku izvršen je izbor dobavljača u okviru planiranih vrijednosti.

Preporuka

Agencija treba razmotriti opciju zaključivanja okvirnog sporazuma kod nabava kao što su usluge održavanja, za koje nije moguće precizno utvrditi potrebe i obujam u tijeku godine.

- Nabava mrežne opreme (ugovor u iznosu od 238.212,00 KM s PDV-om): Nabava mrežne opreme planirana je putem otvorenog postupka, bez podjele na lotove. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda jednog ponuđača s kojim je zaključen ugovor.

Preporuka

Potrebno je da Agencija, na temelju ispitivanja tržišta, utvrdi može li se podjelom na lotove postići veća konkurencija i povoljnije cijene.

7. OSTALO

7.1 IT revizija

Agencija posjeduje vrlo značajnu infrastrukturu kako za rad Agencije, tako i rad drugih institucija i građana kao krajnjih korisnika usluga koje pružaju sustavi Agencije. Agencija raspolaže kompleksnim informacijskim sustavom koji zahtijeva stalnu optimizaciju, stručno administriranje i efikasnu razmjenu podataka, kako bi sustav bio kvalitetan i siguran. Za prethodno je nužna stalna edukacija kadrova, usklađivanje sustava sa standardima i provedba unutarnjih kontrola. Veći dio sustava administrira i kontrolira Agencija, ali postoji i dio sustava koji održavaju vanjski pružatelji usluga. Temelj informacijskog sustava čine telekomunikacije koje zahtijevaju stalno proširenje i unapređenje kako bi dostupnost i sigurnost sustava bila na najvećoj mogućoj razini. Revizijom Agencije sagledano je stanje informacijskog sustava u odnosu na prethodno razdoblje. Sukladno preporuci revizije, dan je prijedlog za otpis, a potom je provedeno i uništenje zastarjele i neuporabljive opreme koja se nalazila u skladištu Agencije u cilju smanjenja skladišnog prostora i lakšeg upravljanja postojećom opremom.

Budući da već duže vrijeme posjeduje spremnu infrastrukturu, Agencija je uputila zahtjev Ministarstvu komunikacija i prometa BiH za upis u evidenciju ovjeritelja u cilju izdavanja kvalifikacijskih potvrda, odnosno uspostavu elektronskog potpisivanja. U tijeku su aktivnosti na ispunjavanju neophodnih uvjeta da Agencija stekne status ovjeritelja.



Preporuka

Naglašavamo kako je potrebno provesti koordinirane aktivnosti s nadležnim institucijama, te završiti proces upisa u evidenciju ovjeritelja kako bi se olakšalo poslovanje, kako Agencije tako i drugih institucija, te omogućilo lakše pružanje usluga građanima.

Uočeno je da je napredak u području informacijskih tehnologija dosta usporen te je sve teže osigurati neometan rad postojećih sustava. Jedan od temeljnih uzroka novonastale situacije je problem odlaska stručnog kadra iz područja informacijskih tehnologija, uzrokovan između ostalog i nezadovoljstvom IT stručnjaka. Trend odlaska kvalitetnog IT kadra nastavljen je i u 2017. godini. Tehnički sektor je rukovodstvu Agencije u više navrata ukazao na prisustvo ovog problema te je upozoreno na mogućnost produženja rokova za obavljanje postojećih poslova te pojave zastoja u radu. Agencija je uposlila određen broj IT kadrova po ugovoru o djelu, a planirano je i stalno upošljavanje određenog broja IT kadrova u cilju ublažavanja posljedica spomenutog problema. Međutim, novo pridruženo IT osoblje nije u stanju da se odmah aktivno uključi u IT procese Agencije te je potrebno određeno razdoblje adaptacije i usvajanja neophodnih znanja pa se konkretni efekti mogu očekivati tek nakon određenog razdoblja. Odlaskom postojećih IT stručnjaka gube se određena specijalistička znanja koja je teško nadoknaditi i za što je potrebno dodatno vrijeme i sredstva kako bi se postigla prethodno dostignuta razina. U proteklom razdoblju, obuke IT osoblja najvećim dijelom su se sprovodile u slučaju kada nije postojao trošak za Agenciju budući da se prema Pravilniku o obukama Agencije u slučaju troška stvara obveza prema službeniku da vrši refundaciju u slučaju napuštanja Agencije. Zbog spomenute obveze službenici nisu pokazivali interes za pohađanje takvih obuka. Agencija je početkom 2018. godine usvojila Pravilnik o stavljanju van snage Pravilnika o stvaranju i izvršenju obveza nastalih na temelju obuka i drugih vidova usavršavanja uposlenih u Agenciji kako bi ublažila ovaj problem. Nedostatak stručnog IT kadra utjecao je i na neke segmente sigurnosti Agencije. Tako u praksi nije moguće implementirati adekvatnu podjelu dužnosti za svaku IT funkciju. I pored spomenutog, u Agenciji je krajem 2017. godine uspješno proveden nadzorni audit za ISO 9001 i ISO 27001 standard. Nedostatak IT resursa i kadrova utječe i na to da su ograničene provjere mogućnosti oporavka od neželjenih situacija te implementacije nekih novih sustava i funkcionalnosti. Također, vrijeme oporavka od neželjenih situacija može biti značajno produženo. Silom prilika, zbog otkazivanja opreme na primarnoj lokaciji Agencije u proteklom razdoblju testirane su funkcionalnosti oporavka od neželjenih okolnosti.

Preporuka

Nužno je nastaviti i intenzivirati aktivnosti u cilju rješavanja problema nedostatka IT kadra. Edukacijom postojećeg i novopristiglog IT osoblja osigurati specijalistička znanja u području IT-a u svim aspektima značajnim za Agenciju u cilju razvoja i neometanog rada sustava Agencije.

Uzimajući u obzir trenutne okolnosti smještaja Agencije može se reći da je postignut određen stupanj neophodnih uvjeta u sali za smještaj servera Agencije. Imajući u vidu značaj sustava, kako za rad Agencije, tako i rad drugih institucija, nužno je iste dići na najveću moguću razinu te osigurati neometan rad sustava u svim okolnostima. Iako su Planom zamjene opreme i Strategijom znavljanja opreme planirana sredstva u iznosu od oko 2 milijuna KM za znavljanje jednog od značajnih sustava za rad u procesima koje sprovodi Agencija u smislu tehničke potpore izvornim organima i vođenja evidencije sukladno Zakonu o Agenciji, ista nisu osigurana za tu namjenu u 2017. godini. Ova situacija dovela je do potrebe za izdvajanjem dodatnih sredstava za održavanja spomenutog sustava koja inicijalno nisu planirana te do prolongiranja znavljanja istog, najranije za 2018. godinu. Zbog navedenog,



u proteklom razdoblju došlo je do otežanog rada sustava, a i dalje postoji rizik po neometano funkcioniranje sustava od izuzetno velikog značaja. U tijeku je procedura nabave nove opreme u cilju završetka spomenutog sustava.

Preporuka

Raditi na unapređenju uvjeta u prostorijama predviđenim za smještanje važne IT opreme kako bi se rizici sveli na minimum. Opremu koja je od vitalnog interesa za funkcioniranje sustava potrebno je pravovremeno završavati kako bi se izbjegli rizici po funkcioniranje sustava.

U okviru nadležnosti Agencije je i vođenje registra novčanih kazni i prekršajna evidencija. Zakonom o prekršajima BiH definirane su posljedice upisa u Registar novčanih kazni gdje je predviđeno da kažnjenom neće biti dozvoljena registracija ili produženje važenja registracije motornog vozila, izdavanje ili produženje važenja vozačke dozvole, učešće na javnom tenderu te promjena registracije pravnog lica ili registracije samostalne zanatske djelatnosti dok se ne plate sve novčane kazne i troškovi koji su evidentirani u Registru (na isti ili sličan način regulirano je i entitetskim propisima). Također, i Zakonom o osnovama sigurnosti prometa na putevima u BiH predviđeno je da se ne može registrirati vozilo niti produžiti rok važenja registracije vozila čiji vlasnik ima neplaćenu novčanu kaznu ili troškove prekršajnog postupka ili druge obveze evidentirane u Registru novčanih kazni sukladno važećim zakonima o prekršajima u BiH.

Metodom intervjua, od uposlenika Agencije dobivene su informacije da osim upozorenja prigodom pokušaja, primjerice, registracije vozila, ne postoje druge implementirane aplikativne kontrole koje bi onemogućile nastavak postupka registracije vozila ukoliko vlasnik vozila ima neplaćene kazne u Registru. Također, nije poznato da li i koliko ima spomenutih slučajeva registracije ili produženja važenja registracije motornog vozila, izdavanja ili produženja važenja vozačkih dozvola, a da pri tome nisu izmirene obveze u Registru novčanih kazni.

Preporuka

Potrebno je sačiniti izvješće o broju eventualnih registracija ili produženje važenja registracije motornog vozila, izdavanja ili produženja važenja vozačkih dozvola, a da pri tome nisu izmirene obveze u registru novčanih kazni. Na temelju rezultata procijeniti rizik nepostojanja odgovarajućih kontrola te, ako se isti pokaže visok u koordinaciji s nadležnim organima, implementirati odgovarajuće kontrole ili implementirati neke druge mehanizme kako bi se onemogućile predmetne usluge osobama koje imaju dug u Registru novčanih kazni sukladno zakonskoj regulativi.

7.2 Sudbeni sporovi

Prema pregledu sudbenih sporova koji se vode protiv Agencije, konstatirano je da se isti odnose na sljedeće: sudbeni sporovi pokrenuti od strane "Red Brick gradnja" d.o.o. Banja Luka za zakup poslovnog prostora (dosadašnji zakupodavac), radi naknade štete u iznosu od 4.422.600 KM, kao i potraživanje za kolovoz 2017. godine u iznosu od 51.017 KM (zakup poslovnog prostora za osmi mjesec 2017. godine i troškovi renoviranja prostora nakon izlaska Agencije iz zakupljenih prostorija). Sudbeni sporovi pokrenuti zbog raskida ugovora sa starim zakupodavcem. Nadalje, Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH je 08.09.2017. godine izdala Rješenje kojim se trajno zabranjuje Agenciji da odobrava i omogućava pravnim osobama stalni pristup osobnim podacima sadržanim u elektronskim evidencijama. Na temelju ovog Rješenja, ravnatelj Agencije je donio Odluku 12.09.2017. godine kojom se obustavlja do daljnjeg sve aktivnosti u postupcima po zahtjevima za stalni pristup podacima pravnim osobama s kojima Agencija ima zaključen sporazum o stalnom pristupu podacima,



osim javnim poduzećima. Sud BiH je donio rješenje 06.11.2017. godine kojim se odbija zahtjev Agencije za odgađanje izvršenja konačnog upravnog akta Agencije za zaštitu osobnih podataka BiH.

Preporuka

Sugeriramo analiziranje uzroka sporova i pravovremeno poduzimanje svih potrebnih aktivnosti usmjerenih ka pozitivnom rješenju spora.

8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila odgovor na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji za 2017. godinu u kojem nije izrazila primjedbe i neslaganja na iznesene nalaze i preporuke te je stoga ovo Izvješće konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvješća.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Miro Galić

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac

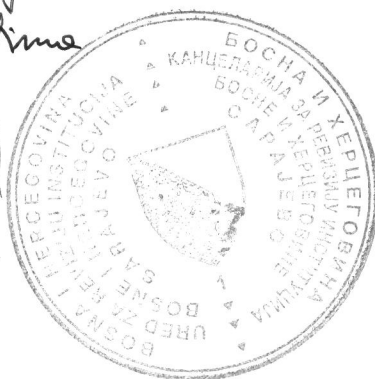
Mehanović Fatima
Fatima Mehanović

Adnan Muharemagić

Nerman Velić

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

Dragoljub Kovinčić



Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

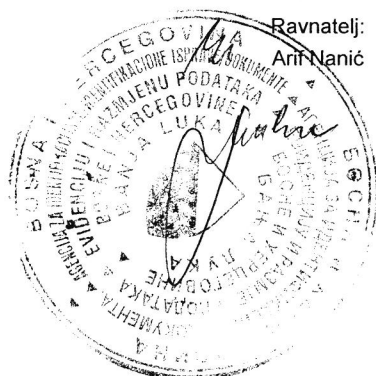
Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Naziv institucije: Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	28.040.000	0	28.040.000	25.563.827	91
Bruto plaće i naknade	3.996.000	0	3.996.000	3.492.532	87
Naknade troškova zaposlenih	661.000	0	661.000	600.483	91
Putni troškovi	177.000	0	177.000	128.802	73
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	150.000	0	150.000	90.531	60
Izdaci za energiju i kom. usluge	190.000	0	190.000	168.249	89
Nabavka materijala	18.084.000	0	18.084.000	17.041.854	94
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	133.000	0	133.000	77.842	59
Unajmljivanje imovine i opreme	2.540.000	-50.000	2.490.000	2.366.511	95
Izdaci za tekuće održavanje	1.988.000	0	1.988.000	1.461.501	74
Izdaci za osiguranje	27.000	0	27.000	12.509	46
Ugovorene i druge posebne usluge	94.000	50.000	144.000	123.013	85
2. Kapitalni izdaci	1.064.185	0	1.064.185	996.124	94
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	185	0	185	0	0
Nabavka opreme	1.060.000	0	1.060.000	993.476	94
Nabavka ostalih stalnih sredstava	4.000	0	4.000	2.648	66
Rekonstrukcija i invest.održavanje		0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	2.029.815	9.796.392	11.826.207	1.589.467	13
Izgradnja zgrade	2.029.815	7.970.185	10.000.000	1.983	
SDH Sistem prenosa		1.761.520	1.761.520	1.587.484	
Tahografi		64.687	64.687	0	0
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	31.134.000	9.796.392	40.930.392	28.149.418	69

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo -dana 28.02.2018. godine.



Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Tablica II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	87,753	31,311	36
Novčana sredstva	19,130	22,316	117
Kratkoročna potraživanja	68,623	8,995	13
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	10,954,737	10,087,222	92
Stalna sredstva	49,095,410	51,690,515	105
Ispravka vrijednosti	38,140,673	41,603,293	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11,042,490	10,118,533	92
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	4,903,852	3,872,190	79
Kratkoročne tekuće obveze	2,745,441	1,372,360	50
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	332,363	401,544	121
Interni finansijski odnosi	1,383,993	1,227,866	89
Kratkoročna razgraničenja	442,055	870,420	197
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	10,954,737	10,087,221	92
Izvori sredstava	10,954,737	10,087,221	92
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	15,858,589	13,959,411	88

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2018. godine.

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

Ravnatelj

Arif Nanić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 07-05-2018.

