



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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 08-07-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01	16-3	1289/24	

Broj: 01/1-16-1-923/24  
Sarajevo, 4.7.2024.

Bosna i Hercegovina  
**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE**  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu**

Cijenjeni,

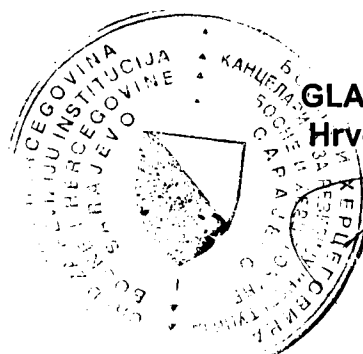
Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,

The seal is circular with the text 'INSTITUCIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE' around the perimeter. In the center is a stylized map of Bosnia and Herzegovina. To the right of the seal, the text 'KARUFERIA' and 'SOCIAL' is partially visible.  
**GLAVNI REVIZOR**  
**Mrvoje Tyrtković**



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01/1-16-1-923-1/24  
Sarajevo, 4.7.2024.

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 08-07-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1289/24	

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu**

Cijenjeni,

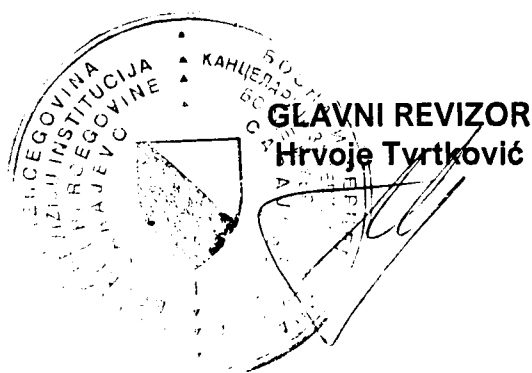
Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
- ② Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – [www.revizija.gov.ba](http://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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



## **IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIONE DOKUMENTE, EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU**

Sarajevo, juni 2024. godine



## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b> .....	<b>2</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
<b>II</b>	<b>KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI</b> .....	<b>7</b>
<b>III</b>	<b>PREPORUKE ZA 2023. GODINU</b> .....	<b>8</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI</b> .....	<b>10</b>
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	10
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA.....	10
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE.....	12
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	13
5.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU.....	15
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	16
6.1.1.	<i>Nabavka materijala</i> .....	16
6.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i> .....	17
6.1.3.	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i> .....	18
6.1.4.	<i>Višegodišnji projekt</i> .....	19
6.2.	Pregled prihoda i primitaka.....	22
6.2.1.	<i>Prihodi od izdavanja ličnih, putnih isprava i registracije vozila</i> .....	22
6.3.	Bilans stanja.....	23
6.3.1.	<i>Stalna sredstva</i> .....	23
6.3.2.	<i>Zalihe</i> .....	24
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA.....	25
7.1.	Zapošljavanje na neodređeno vrijeme i raspoređivanje zaposlenih.....	25
7.2.	Zapošljavanje na pozicijama savjetnika direktora.....	26
8.	JAVNE NABAVKE.....	27
8.1.	Nabavka elektronske opreme.....	28
8.2.	Nabavka usluga održavanja aplikacije.....	28
8.3.	Nabavka vozila.....	30
8.4.	Nabavke sigurnosno-identifikacionog softvera i sistema za upravljanje rizicima (poništeni postupci).....	30
9.	OSTALO.....	32
9.1.	IT revizija.....	32
9.2.	Sudski sporovi.....	34
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	35
<b>PRILOZI</b> .....	<b>35</b>	



## I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Mišljenje*

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.**

#### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>2</sup>. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

---

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/06

<sup>2</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



### **Skretanje pažnje<sup>3</sup>**

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

- *u poslovnim knjigama Agencije su na kontu opreme u pripremi evidentirani iznosi na osnovu zaključenih ugovora za stalna sredstva koja nisu bila isporučena u 2023. godini (tačka 6.3.1. Izvještaja).*

### **Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

### **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

<sup>3</sup> Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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



## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### **Mišljenje**

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### **Osnova za mišljenje**

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

### **Skretanje pažnje<sup>4</sup>**

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

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usklađen s relevantnim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. Izvještaja);*
- *neizvjesnost u pogledu realizacije projekta izgradnje objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije u Banjoj Luci (tačka 6.1.5. Izvještaja);*
- *zapošljavanje osoba na radna mjesta savjetnika direktora nije vršeno uz dosljednu primjenu relevantnih propisa (tačka 7.2. Izvještaja);*
- *neppravilnosti i nedostaci utvrđeni prilikom provođenja procedura javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja).*

### **Odgovornosti rukovodstva za usklađenost**

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

---

<sup>4</sup> Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



### Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27.6.2024. godine

#### GENERALNI REVIZOR

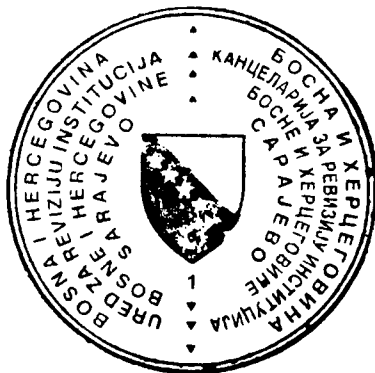
Hrvoje Tvrtković

ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić

ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević



## II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o javnim nabavkama)
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o Agenciji.



### III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je 15 preporuka koje predstavljaju nove preporuke. Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka<sup>5</sup> se odnosi na finansijske izvještaje i na usklađenost, a ostale na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini su obrađene tri preporuke koje su u prethodnom periodu ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u toku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije<sup>6</sup>.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Agencija je dužna okončati aktivnosti na sačinjavanju Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji te isti uputiti Vijeću ministara BiH na usvajanje.	N
2	Potrebno je prilikom službenih putovanja avionom osigurati dosljednu primjenu Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.	N
3	Agencija je dužna pravovremeno dostavljati godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu finansija i trezora BiH u skladu s važećim pravilima.	N
4	Preporučujemo preispitivanje internih akata Agencije koji definišu čuvanje neispravnih ličnih dokumenata koji se tretiraju kao škart i period njihovog čuvanja i uništavanja.	N
5	Agencija je dužna stalna sredstva evidentirati u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	N
6	Potrebno je da Agencija zalihe materijala evidentira prema odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	N
7	Agencija je dužna da, prilikom donošenja odluka o privremenom rasporedu zaposlenih na radna mjesta višeg nivoa od nivoa radnog mjesta na kojem su zaposleni, dosljedno primjenjuje propise koji regulišu radnopravni status zaposlenih.	N
8	Agencija je dužna popunjavanje upražnjenih radnih mjesta vršiti uz dosljednu primjenu odredbi relevantnih propisa.	N
9	Prilikom prijema elektronske opreme potrebno je unaprijediti kontrolne mehanizme i posvetiti dužnu pažnju kako bi se osiguralo da se isporuka opreme vrši u skladu sa zaključenim ugovorom.	N
10	Agencija je dužna prije pokretanja postupka javne nabavke dokumentovati istraživanje tržišta u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.	N

<sup>5</sup> Broj 5

<sup>6</sup> Vidjeti tačku 2. Izvještaja



Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
11	Potrebno je prilikom pripremanja tenderske dokumentacije za nabavku usluga održavanja aplikacije jasno definisati zahtjeve tehničke i profesionalne sposobnosti koje ponuđači trebaju da ispunjavaju i vrste dokaza kojim se isto potkrepljuje, a koji odgovaraju predmetu nabavke.	N
12	Agencija treba posvetiti dužnu pažnju prilikom evaluacije ponuda i osigurati da se ista vršiti u skladu sa zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom uz osiguranje dokumentovanosti eventualnih odstupanja i dodatnih pojašnjenja ponude.	N
13	Agencija treba na vrijeme provoditi aktivnosti pripreme nabavki sistema i softvera u cilju efikasnog provođenja postupka nabavki i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.	N
14	Preporučujemo Agenciji ažuriranje Pravilnika o tehničkoj administraciji u cilju unapređenja sistema internih kontrola i sigurnosnog aspekta informacionog sistema.	N
15	Potrebno je prilikom iskazivanja potreba za nabavkama za unapređenje i rad informacionog sistema iste bazirati na stvarnim potrebama u cilju pravovremene uspostave i nesmetanog rada istog.	N

Status: N-nova



## IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### 2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- mišljenje s rezervom o usklađenosti koje se odnosi na nepravilnosti i nedostatke utvrđene prilikom provođenja procedura javnih nabavki i realizacije ugovora prve faze izgradnje objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije u pogledu naplate kaznenih penala zbog kašnjenja u izvođenju radova, sa skretanjem pažnje na:
  - usklađivanje *Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije s relevantnim odlukama Vijeća ministara BiH;*
  - *neizvjesnost u pogledu realizacije projekta izgradnje objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije u Banjoj Luci.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvještaja prethodnih godina (tri preporuke) čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njihova realizacija, kao i realizacija preporuka koje nisu mogle biti ocijenjene, kontinuirano prati. Utvrdili smo da je Agencija u 2023. godini od ukupno 17 prethodno datih preporuka, realizovala osam, za tri preporuke je realizacija u toku, pet preporuka nisu mogle biti ocijenjene i jedna preporuka je ocijenjena kao nerelevantna za dalje praćenje.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Potpisan je sporazum o realizaciji međusobnih prava i obaveza s dobavljačem vezano za okončani desetogodišnji ugovor o nabavci obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola.	

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
2	Agencija je uspostavila urednije vođenje evidencija o dnevnom korištenju službenih vozila.	✓
3	Agencija je evidentirala izdatke za usluge stručnog obrazovanja u skladu s relevantnim propisima.	✓
4	Agencija nije zapošljavala osobe putem ugovora o radu na određeno vrijeme duže od tri mjeseca u 2023. godini.	✓
5	Troje zaposlenih Agencije koji su prethodnih godina radili na drugim lokacijama su vraćeni na mjesta rada predviđena ugovorima o radu.	✓
6	U toku 2023. godine nije bilo provođenja kompleksnih procedura javnih nabavki putem pregovaračkog postupka tako da nismo mogli ocijeniti realizaciju preporuke koja se odnosila na potrebu osiguranja ispunjenosti i dokumentovanosti uslova za primjenu pregovaračkog postupka bez objave.	Ⓜ
7	Prilikom provođenja kompleksnih procedura javnih nabavki opreme koje su planirane i okončane u toku 2023. godine nije bilo žalbi na tendersku dokumentaciju.	✓
8	Procedura javne nabavke uredskog materijala iz 2023. godine je bila podijeljena na dva lota.	✓
9	Nismo mogli sagledati realizaciju preporuke koja se odnosila na potrebu procjenjivanja vrijednosti nabavke na bazi relevantnih iskustvenih pokazatelja i budućih planiranih aktivnosti jer u toku 2023. godine nije bilo provođenja procedure javne nabavke usluga organizovanja putovanja i aviokarata.	Ⓜ
10	Realizacija važećih zaključenih okvirnih sporazuma za nabavku obrazaca ličnih dokumenata je u toku tako da nismo u mogućnosti ocijeniti realizaciju preporuke koja se odnosila na potrebu pravovremenog provođenja predmetnih procedura javnih nabavki.	Ⓜ
11	U toku 2023. godine nije bilo zaključivanja i realizacije novih ugovora o izgradnji tako da nismo mogli ocijeniti realizaciju preporuke vezane za dosljedno primjenjivanje ugovorenih prava i obaveza prilikom primopredaje radova.	Ⓜ

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
5/2020	Agencija je dostavila Prijedlog odluke o izmjenama Odluke o odobravanju projekta izgradnje objekta za naredni period od 2011. do 2026. godine, s pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija, resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH da se uputi Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.	○
9/2020	Procedura javne nabavke službenih vozila iz 2023. godine je bila podijeljena na lotove jer se radilo o različitim tipovima vozila.	✓
6/2021	Agencija je pripremila detaljnu informaciju o projektu uz Prijedlog odluke o izmjenama Odluke o odobravanju projekta izgradnje objekta za naredni period od 2011. do 2026. godine koja je dostavljena resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH da se uputi Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.	○
7/2021	Preduzete su određene aktivnosti u 2023. godini na unapređenju postojećeg sistema praćenja i kontrole prihoda u cilju elektronskog spravnjenja prihoda, s tim da se puni efekti očekuju u narednom periodu.	○
10/2021	Preporuka vezana za raspisivanje javnog oglasa za prijem državnih službenika prema odredbama člana 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH nije relevantna za dalje praćenje s obzirom na to da je Agencija za državnu službu BiH donijela novi podzakonski akt koji definiše predmetnu materiju.	Ⓜ



Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
13/2021	Nismo mogli sagledati realizaciju preporuke koja se odnosila na potrebu podjele nabavke za održavanje vozila na lotove ili osiguranje da izabrani ponuđač putem podugovaranja vrši efikasnu i brzu isporuku usluga jer u toku 2023. godine nije bilo provođenja predmetne procedure javne nabavke.	Ⓜ

**Status:** ● realizovana preporuka<sup>7</sup>, ○ preporuka čija je realizacija u toku<sup>8</sup>, Ⓜ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje<sup>9</sup>.

### 3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je upravna organizacija u sastavu Ministarstva civilnih poslova BiH, osnovana Zakonom o Agenciji<sup>10</sup>, zadužena za oblast identifikacionih dokumenata, skladištenje, personalizaciju i promet dokumenata, te centralno vođenje evidencija i razmjenu podataka između nadležnih organa u Bosni i Hercegovini. Agencija saraduje s nadležnim organima u BiH koji su izvorni organi<sup>11</sup>, te drugim organima koji koriste usluge Agencije. Sjedište Agencije je u Banjoj Luci.

Prvom polovinom 2023. godine, Agencijom je rukovodio direktor kojem je mandat istekao u maju 2022. godine. Vijeće ministara BiH je, u februaru 2023. godine, razriješilo dužnosti zamjenika direktora zbog ispunjavanja uslova za starosnu penziju, kojem je mandat istekao u 2020. godini, i imenovalo vršioca dužnosti zamjenika direktora do okončanja konkursne procedure, a najduže na mandatni period od tri mjeseca, s tim da je doneseno i rješenje o produženju mandata za isti period<sup>12</sup>. U julu 2023. godine su imenovani novi direktor i zamjenik direktora na mandat od pet godina<sup>13</sup>. Ističemo da je bivši direktor nakon razrješenja dužnosti nastavio da radi u Agenciji kao savjetnik za evropsku regulativu u Kabinetu direktora do kraja 2023. godine<sup>14</sup> (vidjeti tačku 7.2. Izvještaja).

Unutrašnja organizacija Agencije uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji donosi direktor uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (u daljem tekstu: Pravilnik) iz 2010. godine, i izmjenama iz 2018. godine<sup>15</sup>, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije se obavljaju u okviru četiri organizacione jedinice<sup>16</sup> u sjedištu i Centru za skladištenje, personalizaciju i promet ličnih dokumenata Banja Luka, kao i u okviru regionalnih centara u Sarajevu, Mostaru, Bijeljini i Bijaću. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 239 izvršilaca.

Agencija je bila u obavezi, kao i ostale institucije Bosne i Hercegovine, da do kraja aprila 2014. godine uskladi Pravilnik s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje

<sup>7</sup> Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

<sup>8</sup> U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

<sup>9</sup> Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 56/08

<sup>11</sup> Nadležni organ ili izvorni organ je institucija koja saraduje s Agencijom, odnosno institucija koja obrađuje podatke i koja je vlasnik podataka koji se dostavljaju u centralne registre ili koja Agenciji dostavlja zahtjeve za personalizaciju dokumenata ili koja prenosi svoje podatke putem mreže koju vodi Agencija.

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 13/23 i 45/23

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/23

<sup>14</sup> Rješenje Agencije o imenovanju od 19.7.2023. godine u trajanju tri mjeseca i Rješenje od 19.10.2023. godine u trajanju tri mjeseca. Razriješen je 26.12.2023. godine.

<sup>15</sup> Uspostavljanje Jedinice interne revizije

<sup>16</sup> Kabinet direktora, Tehnički sektor, Sektor za finansijske i pravne poslove i Sektor za standarde i međunarodnu saradnju.



organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine<sup>17</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>18</sup>. Navedene odluke su donesene u cilju harmonizacije i primjene istih principa<sup>19</sup> u organima uprave Bosne i Hercegovine kada se radi o načinu unutrašnje organizacije, razvrstavanja i opisa radnih mjesta. Međutim, i pored određenih aktivnosti Agencije, preduzetih tokom prethodnih godina, isto nije izvršeno.

Naime, Agencija je u 2023. godini, predvođena prethodnim rukovodstvom, pripremila prijedlog novog Nacrta pravilnika i pribavila mišljenja nadležnih organa, s tim da su u istim date određene sugestije za dodatne korekcije. Prema raspoloživim informacijama, predmetni Nacrt pravilnika nije poslan Vijeću ministara BiH na usvajanje.

Novo rukovodstvo Agencije, imenovano u julu 2023. godine, je pristupilo izradi novog pravilnika. Prijedlog opisa poslova službeničkih radnih mjesta je poslan, 28.3.2024. godine, Komisiji za analizu radnih mjesta pri Ministarstvu pravde BiH.

#### PREPORUKA 1

Agencija je dužna osigurati da se na odgovarajući način pripremi i dostavi Vijeću ministara BiH nacrt pravilnika o opisu poslova radnih mjesta u institucijama BiH.

## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

### Finansijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o finansiranju institucija BiH<sup>20</sup> uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim Zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Agencija je donijela osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Registar rizika je ažuriran u toku 2023. godine. Direktor je dostavljen izvještaj o aktivnostima i stanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji za 2023. godinu. Agencija je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH<sup>21</sup> dostavila Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu.

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

<sup>19</sup> Principi racionalizacije, funkcionalnosti, vertikalne i horizontalne povezanosti, harmonizacije osnovnih elemenata unutrašnje organizacije, fleksibilnosti unutrašnje organizacije i dostupnosti.

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>21</sup> Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima



### Funkcionisanje sistema internih kontrola:

Na osnovu provedene revizije smo utvrdili da sistem internih kontrola u Agenciji, generalno gledano, nije na zadovoljavajućem nivou. Naime, nedostaci i slabosti su konstatovani u pojedinim segmentima poslovanja (organizacija, zapošljavanje, evidentiranje stalnih sredstava i zaliha, javne nabavke i dr.), što je detaljno opisano u pojedinačnim tačkama Izvještaja. Za unapređenje procesa smo dali odgovarajuće preporuke, a Agencija je dužna uložiti dodatne napore kako bi se iste realizovale.

Nadalje, postupcima revizije smo uočili manje slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Agenciji koje se odnose na sljedeće:

Uvidom u dokumentaciju za troškove prijevoza u inostranstvu smo uočili da je u decembru 2023. godine nabavljena aviokarta u iznosu od 8.819 KM za planirani službeni put u Sjedinjene Američke Države krajem januara 2024. godine. U prezentovanoj korespondenciji, vezano za traženje ponuda za nabavku aviokarte s dobavljačem s kojim Agencija ima zaključen okvirni sporazum, nije navedeno koja klasa aviokarte je tražena<sup>22</sup>. Također, ni na fakturi i elektronskoj aviokarti nije naznačen navedeni podatak. Usmeno smo dobili informaciju da su tražene određene dodatne usluge koje nisu dokumentovane, a koje su mogle uticati na višu cijenu aviokarte. Ističemo da je Odluka o upućivanju na službeni put donesena u januaru 2024. godine, dakle, nakon kupovine aviokarte.

Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje<sup>23</sup> definisan je način donošenja Odluke o upućivanju na službeni put i prava zaposlenih u institucijama BiH vezanih za klasu nabavke aviokarte. Istom nije predviđena mogućnost da se za ostale zaposlene u institucijama BiH, osim zaposlenih na taksativno navedenim pozicijama, nabavljaju aviokarte koje suštinski (po vrsti usluge i cijeni karte) nadilaze osnovnu ekonomsku klasu.

**Posebno je potrebno napomenuti postupak nabavke aviona odigran dobavljačima, a odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.**

### Interna revizija:

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>24</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>25</sup>, Jedinica interne revizije Agencije nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji. Jedinica je planirala u 2023. godini provesti sedam revizija, od čega tri redovne, tri naknadne te jednu ad hoc reviziju. Provedene su sve planirane revizije<sup>26</sup> osim ad hoc revizije koja nije ni zahtijevana od strane direktora Agencije. Realizacija većine datih preporuka u pojedinačnim izvještajima je u toku.

koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

<sup>22</sup> Prikupljene su četiri ponude i izabrana je najjeftinija opcija. Ističemo da Agencija nema potpisan okvirni sporazum s više dobavljača kako bi se putem mini tenderisanja postigla najbolja cijena aviokarte.

<sup>23</sup> Službeni glasnik BiH, br. 6/12, 10/18 i 75/18

<sup>24</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>25</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

<sup>26</sup> Obavljena je interna revizija na teme „Administracija sistema i aplikacija/usaglašenost postupanja s Pravilnikom o tehničkoj administraciji Agencije“ (redovna i naknadna), „Telekomunikaciona čvorišta mreže za prijenos podataka-upravljanje troškovima“ (naknadna), „Evidentiranje, praćenje i refundiranje prihoda“ (redovna i naknadna) i „Održavanje opreme“ (redovna).

## 5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu<sup>27</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 32.596.000 KM (tekući izdaci 29.535.000 KM i kapitalni izdaci 3.061.000 KM)<sup>28</sup>.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na sredstva višegodišnjeg projekta prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 10.083.577 KM.

Prema navedenom, Agencija je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 42.679.577 KM.

Agencija je izvršila tri prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH<sup>29</sup>. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 1.066.000 KM, s tim da je umanjena nabavka opreme (1.046.000 KM) i izdaci za tekuće održavanje (20.000 KM), a uvećana je nabavka stalnih sredstava u obliku prava (906.000 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (110.000 KM), ugovorene i druge posebne usluge (30.000 KM) i putne troškove (20.000 KM).

U drugom zahtjevu za prestrukturisanje, iz septembra 2023. godine, je navedeno da je budžetskim zahtjevom za 2023. godinu Agencija planirala nabavku dvije laserske mašine za personalizaciju potvrda o registraciji i vlasništvu u iznosu od 3.000.000 KM, s obzirom na to da je novim Pravilnikom o registraciji vozila iz 2022. godine bilo propisano uvođenje potvrda o registraciji i vlasništvu u vidu polikarbonatne kartice za šta je bilo neophodno nabaviti mašine za personalizaciju istih. Nadalje se navodi da je predmetni Pravilnik početkom 2023. godine stavljen van snage<sup>30</sup> i uslijed novih okolnosti prestala je potreba za planiranim sredstvima za ovu namjenu u tekućoj godini. Navedena sredstva su u najvećoj mjeri preusmjerena za planirane nabavke: sigurnosno-identifikacionog softvera, radiorelejne opreme, elektronske opreme za napredno upravljanje poslovnim procesima, sistema za upravljanje rizicima i službenih vozila.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga Ministarstvu finansija i trezora BiH, 7.3.2024. godine<sup>31</sup>. S obzirom na to da su budžetski korisnici obavezni, prema članu 22. Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH<sup>32</sup>, godišnji izvještaj dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH najkasnije do 1.3. naredne fiskalne godine za prethodnu godinu, odnosno do 4.3.2024. godine kako je utvrđeno Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH<sup>33</sup>, možemo konstatovati da je došlo do kašnjenja u dostavljanju izvještaja

<sup>27</sup> Službeni glasnik BiH, broj 22/23

<sup>28</sup> Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

<sup>29</sup> Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 05-16-2-4970-2/23 od 29.06.2023. godine, broj 05-16-2-6488-2/23 od 14.09.2023. godine i broj 05-16-2-4970-6/23 od 13.12.2023. godine.

<sup>30</sup> Službeni glasnik BiH, broj 4/23

<sup>31</sup> Finansijski izvještaji su otpremljeni poštom 5.3.2024. godine

<sup>32</sup> Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

<sup>33</sup> Broj 05-16-2-15-1/24 od 4.1.2024. godine



Agencije za 2023. godinu. Ističemo da je i prethodne godine bilo određeno kašnjenje u dostavljanju Godišnjeg finansijskog izvještaja.

### **PREPORUKA 3**

**Agencija je dužna pravovremeno dostavljati godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu finansija i trezora BiH u skladu s važećim pravilima.**

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH. Korekcija dijela Godišnjeg finansijskog izvještaja je izvršena 18.4.2024. godine.

#### **6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 29.310.379 KM, što je za 13.369.198 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Najznačajniji dio navedenog odstupanja se odnosi na nerealizovana sredstva za višegodišnje kapitalno ulaganje u iznosu od 10.076.370 KM (detaljnije pojašnjenje u tački 6.1.5. Izvještaja) i na nerealizovane kapitalne izdatke u ukupnom iznosu od 1.422.106 KM jer nije okončan određeni broj pokrenutih procedura javnih nabavki do kraja godine (vidjeti komentar u tački 8.4. Izvještaja).

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (5.213.285 KM), naknade troškova zaposlenih (980.890 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (264.140 KM,) nabavku materijala (16.619.673 KM), unajmljivanje imovine (2.363.137 KM), izdatke za tekuće održavanje i opremu (1.865.681 KM) i nabavku opreme (1.496.741 KM).

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2023. godini.

##### **6.1.1. Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala u 2023. godini iznose 16.619.673 KM i veći su za 1.123.395 KM u odnosu na prethodnu godinu. Značajni iznosi se odnose na lične karte i vozačke dozvole (6.226.389 KM), pasoške knjižice (6.194.379 KM) i registarske tablice (3.991.501 KM).

Agencija ima zaključene četverogodišnje okvirne sporazume s dobavljačem „Muehlbauer“ d.o.o. Banja Luka za nabavku obrazaca pasoških knjižica u vrijednosti od 34.471.874 KM od 12.3.2022. godine i za nabavku obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola u vrijednosti od 35.689.820 KM od 18.1.2023. godine. Godišnje se na osnovu okvirnih sporazuma potpisuju pojedinačni ugovori. Mjesečne fakture u 2023. godini su se ispostavljale na osnovu usaglašenih zapisnika ugovornih strana o broju izrađenih obrazaca za period od jednog mjeseca. Prati se



količinska i vrijednosna realizacija okvirnih sporazuma. Ističemo da su bili upravni sporovi vezano za proceduru nabavke obrazaca pasoških knjižica (detaljnije u tački 9.2. Izvještaja).

U okviru izdataka za registarske tablice u 2023. godini su evidentirane vrijednosno značajne nabavke nepersonalizovanih registarskih tablica (1.808.983 KM), nabavka unutrašnjih i vanjskih stikera (1.670.971 KM) i nabavka potvrda o vlasništvu vozila i registraciji vozila (327132 KM). Nabavke su se vršile od dobavljača s kojim Agencija ima zaključene četverogodišnje okvirne sporazume i pojedinačne ugovore za sukcesivne isporuke, izuzev nabavke unutrašnjih i vanjskih stikera koja je realizovana jednokratnom isporukom.

#### **Poništeni neispravni lični dokumenti (škart):**

Analizom važeće Liste kategorija registraturne građe s rokovima čuvanja u Agenciji, možemo zaključiti da ista sadrži i kategoriju poništenih neispravnih ličnih dokumenata (lične karte, vozačke dozvole i pasoše) s rokom čuvanja 10 godina. Radi se o dokumentima za koje su u procesu kontrole utvrđeni nedostaci i tretiraju se kao škart. Dakle, neispravni dokumenti se fizički uništavaju tek nakon isteka perioda na koje su izdani, bez obzira na to što se radi o škartu. Navedeni dokumenti nisu predmetom redovnog godišnjeg popisa (ne vode se kao zaliha). Nameće se pitanje opravdanosti čuvanja 10 godina neispravnih ličnih dokumenata u arhivskim prostorijama. Smatramo da je korisno analizirati prakse drugih institucija koje imaju slična iskustva s čuvanjem i uništavanjem škartiranih dokumenata ili vrijednosnica i eventualno primijeniti dobru praksu koja je uspostavljena u tom području.



#### **6.1.2. Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2023. godini iznose 178.079,65 KM. Značajni izdaci se odnose na izdatke za gorivo (111.718 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (16.337 KM) i nabavku autoguma (25.573 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>34</sup>, Agenciji je dato pravo na korištenje tri službena vozila. U augustu 2023. godine je donesen novi interni Pravilnik o službenim vozilima Agencije.

Pravilnik o službenim specijalizovanim vozilima Agencije, odobren 2015. godine s naknadnim izmjenama, po kojem je dato pravo na korištenje 23 vozila za te namjene, je važio tokom 2023. godine. Međutim, novim Pravilnikom Vijeća ministara BiH, iz maja 2023. godine, je utvrđeno da su institucije BiH dužne svoje pravilnike o vozilima za specijalizovane namjene dostaviti na saglasnost Vijeću ministara BiH najkasnije u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu istog.

Agencija je pripremila Prijedlog pravilnika o službenim vozilima za specijalizovane namjene za koji su pribavljena mišljenja Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH od 22.9.2023. godine, u kojem su date manje primjedbe, i Ministarstva civilnih poslova BiH od 11.10.2023. godine. Također, Ministarstvo finansija i trezora BiH je dalo određene primjedbe u svom mišljenju od

<sup>34</sup> Službeni glasnik BiH, broj 34/23



1.11.2023. godine. Pripremljen je novi materijal i dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH u novembru 2023. godine, ali Agencija do aprila 2024. godine nije zaprimila novo mišljenje iako je upućeno više urgencija.

Krajem 2023. godine je prodato 10 vozila, a Evropska komisija je donirala Agenciji sedam vozila (IPA fond). Agencija je na 31.12.2023. godine imala na raspolaganju 22 službena specijalizovana vozila. Odlukama Agencije<sup>35</sup> je utvrđeno da pravo na korištenje službenog vozila 24 sata dnevno imaju direktor i zamjenik direktora, s tim da je i načelnik Centra za skladištenje, personalizaciju i promet dokumenata imao navedeno pravo do jula 2023. godine.

### 6.1.3. Unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2023. godine realizovani su u iznosu od 2.363.137 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na unajmljivanje tornjeva, releja i antenskih stubova (1.663.041 KM), unajmljivanje prostora ili zgrada (598.129 KM), unajmljivanje vodova i digitalne opreme (79.258 KM) i unajmljivanje skladišnog prostora (18.450 KM).

#### Izdaci za zakup tornjeva, releja i antenskih stubova:

Plaćanje zakupa tornjeva, releja i antenskih stubova se vršilo mjesečno na osnovu zaključenih pojedinačnih ugovora s pravnim i fizičkim licima<sup>36</sup> i aneksa tih ugovora. Prema internoj evidenciji ukupno je bilo 53 ugovora. U aprilu 2023. godine je donesena interna Instrukcija u postupku zaključivanja ugovora o zakupu antenskih stubova radi postavljanja opreme Agencije i uspostavljen je registar ugovora u DMS sistemu.

#### Izdaci za zakup prostora ili zgrada i skladišnog prostora:

Ugovori o javnoj nabavci usluga najma ili zakupa su izuzeti od primjene Zakon o javnim nabavkama BiH.<sup>37</sup> U Tabeli 3. su prikazani podaci o zakupu poslovnog, skladišnog i arhivskog prostora koje je Agencija koristila u 2023. godini.

Tabela 3. Pregled zaključenih ugovora o zakupu poslovnog, skladišnog i arhivskog prostora

Redni broj	Predmet zakupa	Površina u m <sup>2</sup>	Cijena mjesečnog zakupa <sup>38</sup>	Važenje ugovora
1.	Poslovni prostor sjedišta u Banjoj Luci	1.343	Bez naknade	od 2.6.2021. do 2.6.2025.
2.	Poslovni prostor RC Bijeljina	154	2.500 KM	od 1.6.2019. do 15.11.2023. <sup>39</sup>
3.	Poslovni prostor RC Bijeljina	120	2.925 KM	od 16.11.2023. do 17.11.2027.
4.	Poslovni prostor RC Bihać	200	3.000 KM	od 1.3.2019. do 1.3.2024.
5.	Poslovni prostor za Centar i Tehnički sektor Banja Luka	1.205	31.315 KM	od 29.3.2019. do 31.8.2023.
6.	Poslovni prostor za Centar i Tehnički sektor Banja Luka	1.464	49.674 KM	od 1.9.2023. do 31.8.2024.

<sup>35</sup> Odluke od 1.5.2018. godine, 6.1.2021. godine i 20.8.2023. godine

<sup>36</sup> Pojedini ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme.

<sup>37</sup> Odredbom člana 10a. tačka a) Zakona o javnim nabavkama je propisano da se ovaj zakon ne primjenjuje na ugovore o javnoj nabavci usluga za sticanje, najam ili zakup, bilo kakvim finansijskim sredstvima, zemljišta, postojećih građevina ili druge nepokretne imovine ili prava koja se njih tiču.

<sup>38</sup> U cijenu zakupa poslovnog prostora nisu uključeni režijski troškovi. Samo su u ugovoru o zakupu prostora u Bijeljini uključeni troškovi grijanja i hlađenja prostora. U cijenu zakupa skladišnog prostora i prostora za arhivsku građu uključeni su režijski troškovi

<sup>39</sup> Ugovor je važio do 1.6.2025. godine, ali je u međuvremenu prekinut.



Redni broj	Predmet zakupa	Površina u m <sup>2</sup>	Cijena mjesečnog zakupa <sup>38</sup>	Važenje ugovora
7.	Zakup skladišnog prostora Banja Luka	125	937 KM	od 16.10.2022. do 15.10.2024.
8.	Poslovni prostor za smještaj arhivske građe Ilijaš <sup>40</sup>	250	6.493 KM	od 15.8.2019. do 15.8.2024.
9.	Zakup skladišnog prostora za potrebe RC Sarajevo	40	600 KM	od 20.6.2022.-do 4.7.2024. <sup>41</sup>

Agencija je ugovor o zakupu poslovnog prostora u kojem je smješten Centar za skladištenje, personalizaciju i promet ličnih dokumenata u Banjoj Luci, produžila nakon isteka važenja istog (29.6.2023. godine) zaključivanjem tri aneksa ugovora do 31.8.2023. godine. Zatim je potpisan ugovor s novim vlasnikom postojećeg prostora na period zakupa od 1.9.2023. do 31.8.2024. godine, s tim da je povećana kvadratura i cijena prostora. Također, u toku 2023. godine je zaključen ugovor za zakup poslovnog prostora u Bijeljini s novim zakupodavcem na drugoj lokaciji. U toku 2023. godine nije bila praksa objavljivanja javnih poziva za dostavljanje ponuda za usluge zakupa.

Preporuka Agencije za javne nabavke BiH, objavljena na njihovoj web-stranici 30.5.2023. godine, je da ugovorni organi donesu odgovarajuće interne akte kojim će se regulisati pravila za sticanje, najam ili zakup zemljišta, postojećih objekata ili druge nepokretne imovine ili prava koja iz njih proističu u cilju smanjenja rizika od zloupotrebe ovih nabavki i netransparentnog trošenja javnih sredstava.

Informisani smo da postoji određeni stepen neizvjesnosti vezano za produženje ugovora o zakupu poslovnog prostora u Banjoj Luci gdje je smješten Centar za skladištenje, personalizaciju i promet ličnih dokumenata i Tehnički sektor koji ističe u augustu 2024. godine. Agencija je o navedenom, kao i sigurnosnim i drugim aspektima problematike smještaja, izvijestila nadležno Ministarstvo civilnih poslova BiH na njihov upit iz marta 2024. godine. U skladu s navedenim, Agencija je, 25.4.2024. godine, na svojoj internet-stranici objavila javni oglas za prikupljanje ponuda za zakup skladišnog, arhivskog i poslovnog prostora u Banjoj Luci za potrebe smještaja organizacionih jedinica Agencije.

#### 6.1.4. Višegodišnji projekt

##### Izgradnja zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije

Projekt izgradnje objekta u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije predstavlja višegodišnja kapitalna ulaganja po Odluci Vijeća ministara BiH<sup>42</sup> za period od 2011. do 2014. godine i Odluci o izmjeni i dopuni odluke Vijeća ministara BiH<sup>43</sup> za period od 2011. do 2021. godine. Navedenom izmjenom Odluke, Agenciji su za

*Neizvjesnost u pogledu realizacije projekta izgradnje objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije u Banjoj Luci.*

<sup>40</sup> Konstatacije vezane za okolnosti i izbor dobavljača za usluge poslovnog prostora za smještaj arhivske i registraturne građe su navedene u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

<sup>41</sup> Informisani smo da je ugovor raskinut 2.2.2024. godine.

<sup>42</sup> Odluka o odobrenju „Projekta izgradnje objekta Agencije i organizacione jedinice u Banjoj Luci s parternim uređenjem lokacije“ koji će se uvrstiti u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011-2014. godine (Službeni glasnik BiH, broj 74/11)

<sup>43</sup> Službeni glasnik BiH, broj 36/19



realizaciju projekta kroz faze<sup>44</sup> odobrena ukupna ulaganja u objekat u iznosu od 22.530.000 KM, od čega za izgradnju objekta 16.758.017 KM. Do aprila 2023. godine nije donesena Odluka o izmjeni i dopuni Odluke Vijeća ministara kojom se produžava razdoblje programa višegodišnjih kapitalnih ulaganja i način finansiranja uzimajući u obzir da zadnja Odluka obuhvata period do 2021. godine.

Od početka realizacije projekta pa do 31.12.2023. godine je utrošeno ukupno 3.324.444 KM<sup>45</sup>. Realizovana je I faza izgradnje objekta koja je podrazumijevala pripremne, zemljane, armiranobetonske i hidroizolacione radove do kote 0,00. Tokom prethodnih godina smo konstatovali određene poteškoće u stvaranju preduslova i same realizacije projekta, kao i o aktivnostima Agencije koje su se odnosile na ukazivanje na rizike nadležnim organima i nedovoljnost finansijske konstrukcije za projekt, o čemu smo detaljno izvještavali u našim revizorskim izvještajima. Prenesena neutrošena vrijednost ovih sredstava na 31.12.2023. godine iznosi 10.076.370 KM.

Projekt izgradnje zgrade je od velikog značaja, a njegovom realizacijom bi se omogućilo nesmetano funkcionisanje i rad Agencije, uzimajući u obzir da se personalizacija ličnih dokumenata trenutno vrši u zakupljenim prostorijama. Također, infrastruktura i baze podataka, koje su prema Zakonu o Agenciji javno dobro Bosne i Hercegovine, se nalaze na istoj lokaciji. Zakup se kontinuirano plaća (ukupan iznos troška u 2023. godini je iznosio 449.211 KM), a projekt izgradnje zgrade još uvijek nije okončan iako je odobren 2011. godine.

U aprilu 2023. godine je sačinjena Informacija o realizaciji projekta višegodišnjeg kapitalnog ulaganja – izgradnja zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije na koju je Ministarstvo finansija i trezora BiH dalo negativno mišljenje. Predmetna informacija nije prosljeđena Vijeću ministara BiH na razmatranje.

Agencija je sredinom 2023. godine angažovala firmu koja je izvršila interdisciplinarno vještačenje i procijenila da su potrebna sredstva u iznosu od 33.060.434 KM za potpunu izgradnju i završetak izgradnje administrativno-proizvodnog objekta Agencije (procjena se odnosi samo na radove). Shodno novoj procjeni sredstava za izgradnju objekta, Agencija je dostavila Prijedlog odluke o izmjenama Odluke o odobravanju projekta izgradnje objekta za period od 2011. do 2026. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH na davanje mišljenja. Dostavljenim Prijedlogom odluke ukupna ulaganja u izgradnju objekta bi iznosila 39.389.000 KM, što, u odnosu na ranije odobrena ulaganja koja iznose 22.530.000 KM, povećava cjelokupnu vrijednost projekta za 16.859.000 KM.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je, u svom odgovoru od 2.11.2023. godine, dalo negativno mišljenje pozivajući se na odredbe Uputstva Vijeća ministara BiH o načinu planiranja, odobravanja i realizovanja višegodišnjih projekata u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>46</sup> (u daljem tekstu: Uputstvo) iz 2021. godine kojim je, u članu 14. stav 3, propisano da promjena vrijednosti višegodišnjeg projekta, ukoliko se istom podrazumijeva povećanje vrijednosti

<sup>44</sup> Ukupni troškovi izgradnje po fazama odnose se na izradu idejnog rješenja, izradu geomehaničkog elaborata, izradu i reviziju glavnog izvođačkog projekta, pribavljanje saglasnosti nadležnih komunalnih institucija, pribavljanje odobrenja za građenje, izgradnju objekta shodno tehničkoj dokumentaciji i planiranoj dinamici, tehnički prijem i pribavljanje upotrebne dozvole i opremanje uredskim namještajem i IT opremom.

<sup>45</sup> U 2023. godini je bila ukupna realizacija u iznosu od 7.206 KM koja se odnosi na fakturisane usluge projekt menadžera (958 KM) i nabavku usluga procjenitelja (6.247 KM).

<sup>46</sup> Službeni glasnik BiH, broj 77/21 i 24/24

projekta, podliježe ograničenju povećanja do maksimalno 10% od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta koje se usaglašava s Ministarstvom finansija i trezora BiH.

Agencija je uskladila Prijedlog odluke o izmjenama Odluke o odobravanju projekta izgradnje objekta za naredni period od 2011. do 2026. godine s Uputstvom, kojim se predviđaju ukupna sredstva od 24.783.000 KM za realizaciju projekta. Novim mišljenjem Ministarstva finansija i trezora BiH iz decembra 2023. godine je dato uslovno pozitivno mišljenje uz skretanje pažnja da se izvrši određena korekcija u tekstu Prijedloga odluke, i dopuna mišljenja od 13.2.2024. godine. Uz Prijedlog odluke je Agencija pripremila i detaljnu Informaciju o projektu.

Nadalje, na korigovani Prijedlog odluke je dobijeno pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH od 24.4.2024. godine, a pribavljeno je mišljenje Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH od 6.5.2024. godine u kojem su date manje primjedbe na tekst iste uz sugestiju da se preispita mogućnost donošenja nove odluke koja bi obuhvatila period u pogledu kojeg se predlaže izmjena predmetne Odluke s obzirom na protok dugog vremenskog perioda za koji se predlaže izmjena.

Agencija je, sredinom maja 2024. godine, uputila resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH Prijedlog odluke o izmjenama Odluke o odobravanju projekta izgradnje objekta za naredni period, od 2011. do 2026. godine, da proslijedi Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

**Po pitanju dalje realizacije projekta dali smo preporuku u prethodnom periodu te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 5/2020 u Tabeli 2a.), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

**Po pitanju sačinjavanja detaljne informacije Vijeću ministara BiH, s obrazloženjima situacije i rizika u vezi s realizacijom projekta, dali smo preporuku u prethodnom periodu te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 6/2021 u Tabeli 2a), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

Dakle, analizom prezentovane dokumentacije možemo zaključiti da su se tokom godina okolnosti na tržištu značajno promijenile uzimajući u obzir da je prvobitna procjena vrijednosti radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije izvršena prije 10 godina (2014. godine) i da su postojali subjektivni i objektivni razlozi zašto projekt do sada nije realizovan po predviđenoj dinamici. Agencija je provela novu procjenu radi utvrđivanja trenutne situacije u pogledu potrebnih sredstava na izgradnji objekta za smještaj, ali Uputstvom Vijeća ministara BiH iz 2021. godine su ograničena povećanja vrijednosti projekta sredstava do maksimalno 10% od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta, na šta Ministarstvo finansija i trezora BiH u svojim mišljenjima skreće pažnju.

U uslovima kada nije odobrena finansijska konstrukcija za cjelokupan projekt izgradnje nameće se pitanje rizika s kojim se Agencija kao investitor može suočiti kroz realizaciju samog projekta u okviru raspoloživih sredstava. Također, postojeća konstrukcija je izložena vremenskim uslovima koji tokom protoka vremena mogu uticati na poroznost iste.

*Neophodan je proaktivan stav Agencije i svih institucija koje učestvuju u stvaranju preduslova za kreiranje finansijskog okvira i realizacije projekta kako bi se dugogodišnji problem riješio na prihvatljiv način zasnovan na postojećem pravnom okviru uz poštovanje principa transparentnosti.*



## 6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 28.254.465 KM, što je za 2.975.535 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od izdavanja ličnih i putnih isprava i dokumenata za registraciju vozila (27.952.496 KM), naknade troškova za pružene usluge davanja podataka iz centralne evidencije podataka državljana BiH (155.681 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (137.953 KM).

**Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.**

### 6.2.1. Prihodi od izdavanja ličnih, putnih isprava i registracije vozila

U 2023. godini su ostvareni prihodi od izdavanja ličnih i putnih isprava i dokumenata za registraciju vozila u ukupnom iznosu od 27.952.496 KM, od čega se značajni prihodi odnose na: prihode od vozačkih dozvola (8.787.737 KM), pasoša (8.284.821 KM), ličnih karata (6.302.517 KM), stiker naljepnica (2.427.893 KM), potvrda o registraciji (477.120 KM), registarskih tablica s međunarodnom oznakom BiH motorna vozila (764.148 KM) i potvrda o vlasništvu vozila (297.559 KM).

Pravilnicima Vijeća ministara BiH o cijeni putnih isprava<sup>47</sup>, cijeni ličnih dokumenata<sup>48</sup>, cijeni dokumenata za registraciju i naknadi za korištenje registarskih tablica<sup>49</sup>, propisane su visine naknada koje se uplaćuju na Jedinствен račun Ministarstva finansija i trezora BiH. Dokazi o uplati naknada i taksu od ličnih dokumenata, putnih dokumenata i registracije vozila u BiH na Jedinственi 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 finansija i trezora BiH. Agencija je obavezna da primjenjuje Uputstvo<sup>50</sup> na osnovu kojeg mjesečno unosi nalog za prijenos pripadajućih naplaćenih prihoda u ISFU sistem, a Ministarstvo finansija i trezora BiH vrši uplatu sredstava nadležnim organima.

Agencija nije imala tehničkih mogućnosti za jednostavne provjere o uplatama i sravnjenje prihoda u Glavnoj knjizi pa je uspostavljena pomoćna evidenciju o izdatim i naplaćenim ličnim dokumentima. Postupcima revizije je konstatovano da Agencija vrši upoređivanje prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora s podacima iz pomoćne evidencije koji se mjesečno dostavljaju iz Centra za personalizaciju dokumenata. Analizom prezentovanih podataka konstatovana su odstupanja između naplaćenih prihoda po vrsti prihoda iz pomoćnih evidencija i iznosa prikazanih u Glavnoj knjizi trezora u iznosu od 216.260 KM, odnosno 0,8% ukupnih prihoda. Također, pored navedenih razlika, Agencija je utvrdila da su na pojedinim kontima evidentirane uplate koje nisu vezane za izdavanje dokumenata.

Agencija se prethodnih godina obraćala Ministarstvu finansija i trezora BiH radi pronalaženja modusa za elektronsko poravnanje prihoda s Glavnim knjigom, ali bez konkretnih rezultata.

<sup>47</sup> Službeni glasnik BiH, broj 56/14 i 86/14

<sup>48</sup> Službeni glasnik BiH broj 100/12, 56/14, 7/16, 52/16, 79/16, 37/17, 12/18

<sup>49</sup> Službeni glasnik BiH, broj 76/09

<sup>50</sup> Uputstvo Ministarstva finansija i trezora BiH o načinu refundacije pripadajućeg dijela sredstava organima nadležnim za izdavanje dokumenata kao i načinu unosa, plaćanja i evidentiranja tih sredstava kroz ISFU sistem od 28.10.2014. godine



Navedenu problematiku smo isticali u našim revizorskim izvještajima još od 2016. godine. Također, interna revizija je obavila, u 2023. godini, reviziju na temu „Evidentiranje, praćenje i refundiranje prihoda“ i dala određene preporuke.

U cilju unapređenja sistema kontrole naplate i sravnjenja prihoda, Agencija je pokrenula proces doručivanja postojeće aplikacije za lične dokumente i donijela Instrukciju o načinu uplate i kontroli naplate naknade za izdavanje ličnih dokumenata građana BiH u novembru 2023. godine. Instrukcijom je predviđeno da kontrolu uplate naknada vrše nadležni organi za izdavanje ličnih dokumenata u Federaciji BiH, Republici Srpskoj i Brčko distriktu BiH prilikom obrade zahtjeva za izdavanje ličnog dokumenta (kontrola tačnosti podataka na uplatnici) i u procesu izdavanja ličnog dokumenta gdje će se putem aplikacije za lične dokumente vršiti uparivanje uplate i dokumenta koji se izdaje. Primjena Instrukcije je započela od 1.3.2024. godine. Naime, Agencija je 1.4.2024. godine obavijestila sve nadležne organe da je kroz aplikaciju za Evidenciju vozačkih dozvola omogućena kontrola uplate naknade za izdavanje vozačke dozvole s tim da se očekuju, kako smo informisani, i unapređenja drugih evidencija. Puni efekti unapređenja sistema kontrole naplate prihoda se očekuju u narednom periodu.

**Po pitanju postojanja potrebe unapređenja postojećeg sistema praćenja i kontrole prihoda kako bi se osiguralo elektronsko sravnjenje prihoda dali smo preporuku u prethodnom periodu, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (redni br. 7/2021 u Tabeli 2a.), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

### **6.3. Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 11.776.266 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 17.025.907 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (11.775.458 KM), obaveze prema dobavljačima (1.794.044 KM), obaveze prema zaposlenima (522.690 KM), obaveze prema organima nadležnim za izdavanje javnih dokumenata (1.438.943 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.492.501 KM).

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

#### **6.3.1. Stalna sredstva**

U poslovnim knjigama Agencije su na kontu oprema u pripremi evidentirani iznosi na osnovu zaključenih ugovora u ukupnom iznosu od 1.492.065 KM za stalna sredstva koja nisu bila isporučena u 2023. godini. Naime, nakon provedenih procedura javnih nabavki za nabavku stalnih sredstava su, krajem 2023. godine, zaključeni ugovori s izabranim dobavljačima i na osnovu istih, Agencija je u skladu s Uputstvom<sup>51</sup> Ministarstva finansija i trezora BiH knjižila pojedinačne iznose na razgraničenja. Predmetnim Uputstvom je definisano da se obaveze kod kojih je provedena kompletna procedura javnih nabavki te kod kojih su zaključeni ugovori o

<sup>51</sup> Uputstvo za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u Budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini, broj: 08-16-1-8801-1/15 od 26.10.2015. godine.



nabavki roba, odnosno izvođenja radova i usluga u tekućoj godini, za koje su odobrena sredstva u tekućem budžetu i koje nemaju karakter tekućih izdataka, mogu teretiti budžet za tekuću godinu, te se knjiže na konto razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga.

Međutim, pored evidentiranja razgraničenja, navedeni iznosi su knjiženi na konto oprema u pripremi uz uvećanje izvora sredstava što je u suprotnosti s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Naime, članom 46. predmetnog Pravilnika je definisano da se na konto sredstva u pripremi knjiže investicije u toku, odnosno sva ulaganja za izgradnju i sticanje stalnih sredstava, a zatvaranje konta se vrši prijenosom na odgovarajuća konta stalnih sredstava.

Dakle, navedene radnje su za posljedicu imale da su pozicije Stalnih sredstava i Izvora sredstava u Bilansu stanja Agencije sa 31.12.2023. godine precijenjena za iznos od 1.492.065 KM. Agencija je do sredine maja 2024. godine sva razgraničenja zatvorila na osnovu ispostavljenih faktura.



### **6.3.2. Zalihe**

Zalihe materijala i robe se, prema Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, evidentiraju u klasi 2 – Zalihe u cilju kontrole nad njihovom upotrebom<sup>52</sup> s obzirom na to da se nabavka ovih vrijednosti stavlja neposredno na rashode.

Postupcima revizije je konstatovano da se ulazi i izlazi materijala evidentiraju kroz Modul zaliha mjesečno na osnovu pomoćnih evidencija Centra za skladištenje, personalizaciju i promet ličnih dokumenata. Nakon unosa promjena stanja zaliha u Modulu zaliha, generiše se nalog za knjiženje u glavnu knjigu na dva konta 211111 – Materijal u skladištu i 211121 – Uredski materijal. Međutim, kontnim planom su predviđena konta za svaku pojedinačnu vrstu materijala (registarske tablice, potvrde o vlasništvu vozila, tahografske tablice, diplomatske pasoše itd.). Dobili smo usmeno obrazloženje da je bilo određenih ograničenja u Modulu zaliha vezano za način knjiženja.

Dakle, ne evidentiraju se dnevne promjene stanja zaliha materijala (ulaz na osnovu faktura i otpremnica i izlaz na osnovu utroška) niti se zalihe u glavnoj knjizi knjiže po vrsti materijala.

Popisna komisija je popisala količine zaliha materijala na 31.12.2023. godine koje odgovaraju izvještaju Centra za skladištenje, personalizaciju i promet ličnih dokumenata iz decembra 2023. godine bez iskazivanja vrijednosti istih. Međutim, nismo se mogli uvjeriti da su vršena usaglašavanja sa stanjima iz glavne knjige i pomoćne knjige Modula zaliha (količine i vrijednosti) kako bi se na pouzdan način utvrdilo da stanje po popisu odgovara

<sup>52</sup> Nabavka materijala i inventara evidentira se u klasi 2 tako što se tereti konto zaliha 211100 odnosno 221100 u korist konta ispravka 211900 odnosno 221900, a trošenje materijala knjiži se odobravanjem zaliha 211100 odnosno 221100 na teret konta ispravka 211900 odnosno 221900.

knjigovodstvenom stanju što je osnovna svrha godišnjeg popisa. Popisna komisija je dala preporuku da se u glavnoj knjizi evidentiraju zalihe na konta po vrsti materijala.

Mada stanje zaliha ne utiče na iskazivanje bilansnih pozicija u obrascu Bilans stanja (istovremeno s evidentiranjem zaliha vrši se i njihova ispravka), značajni iznosi zaliha iskazani u glavnoj knjizi ukazuju na potrebu veće posvećenosti evidentiranju i upravljanju zalihama.

## **PREPORUKA 6**

**Potrebno je da Agencija zalihe materijala evidentira prema odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.**

## **7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA**

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 167 zaposlenih u Agenciji. Na 31.12.2023. godine bilo je 158 zaposlenih osoba, što je i prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće.

### **7.1. Zapošljavanje na neodređeno vrijeme i raspoređivanje zaposlenih**

U toku 2023. godine su provedene dvije konkursne procedure putem javnog oglasa<sup>53</sup> nakon kojih je primljeno sedam državnih službenika. Od navedenog broja, tri osobe su prethodno bile zaposlene u Agenciji na radnim mjestima sa srednjom stručnom spremom na neodređeno vrijeme, a jedna osoba je prethodno u Agenciji radila na određeno vrijeme uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH. Također, provedene su dvije konkursne procedure putem javnog oglasa za prijem četiri zaposlenika na neodređeno vrijeme s tim da su tri osobe prethodno radile u Agenciji putem ugovora o radu na određeno vrijeme.

#### **Raspoređivanje zaposlenih (obavljanje poslova i zadataka radi sticanja radnog iskustva):**

Tri zaposlenika Agencije po ugovoru o radu na neodređeno vrijeme sa srednjom stručnom spremom, koji su nakon navedene konkursne procedure postavljeni kao državni službenici, su prethodno rješenjem direktora Agencije bili raspoređeni na poslovima visoke stručne spreme radi sticanja radnog iskustva. Prezentovana rješenja su iz ranijih godina s tim da je jedno rješenje doneseno retroaktivno.<sup>54</sup> Naime, u obrazloženju predmetnih rješenja se navodi Informacija i stav Agencije za državnu službu BiH iz decembra 2011. godine<sup>55</sup> u pogledu mogućnosti angažovanja zaposlenika na poslovima državnog službenika u institucijama BiH, u slučaju sticanja višeg stepena stručne spreme, radi sticanja radnog iskustva, uz napomenu da se takav angažman ograniči rokom (najviše godinu dana) i da je isti bez naknade. Također, jedna od osoba je nakon postavljenja za državnog službenika dobila rješenje o ovlaštenju za obavljanje različitih finansijskih poslova koje je suštinski radila dok je bila zaposlena u Agenciji

<sup>53</sup> Dokumentacija vezana za prijave kandidata na javni oglas, proces evaluacije prijava i ocjenjivanja kandidata je u nadležnosti imenovane komisije za prijem državnog službenika i ista nije bila predmetom revizije.

<sup>54</sup> Rješenje od 23.9.2019. godine u kojem stoji da se osoba raspoređuje da privremeno obavlja poslove radnog mjesta državnog službenika u trajanju od dvije godine u periodu od 20.9.2017. do 20.9.2019. godine; rješenje od 27.8.2019. godine u kojem stoji da se osoba raspoređuje da privremeno obavlja poslove radnog mjesta državnog službenika u trajanju od 22.8.2019. do 22.8.2020. godine i Uvjerenje o radu od 6.4.2023. godine u kojem se poziva na Rješenje od 11.11.2019. godine o privremenom obavljanju poslova i drugog radnog mjesta u periodu od 11.11.2019. godine do 11.11.2020. godine.

<sup>55</sup> Broj: 01-50-946-1/11 od 23.12.2011. godine

kao zaposlenik pa se nameće pitanje o stvarnoj potrebi za radnim mjestom za koje je raspisan javni oglas.

Nadalje, pored navedenog konstatovali smo da su u 2023. godini izdata rješenja za dva zaposlenika<sup>56</sup> sa srednjom stručnom spremom koji su u međuvremenu stekli visoku stručnu spremu da pored svog radnog mjesta obavljaju poslove drugog upražnjenog radnog mjesta državnog službenika pozivajući se na spomenutu informaciju Agencije za državnu službu BiH. Naime, referent-vozač-kurir u RC Sarajevo interno je premješten na radno mjesto referent-specijalist za administrativno-tehničke poslove u Kabinetu direktora u Banjoj Luci nakon čega mu je izdato rješenje da pored svog radnog mjesta privremeno obavlja poslove radnog mjesta državnog službenika na poziciji viši stručni saradnik za upravne postupke u Odjelu za administrativno-pravne poslove i saradnju s nadležnim organima u RC Mostar. Međutim, prema evidencijama iz putnih naloga za korištenje službenog vozila zaposlenik suštinski obavlja poslove vozača.

Zakonom o radu u institucijama BiH<sup>57</sup> i Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH<sup>58</sup> te Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH<sup>59</sup> i Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH<sup>60</sup> definisani su način i uslovi za premještaj i raspoređivanje zaposlenika i državnih službenika na radna mjesta istog, višeg i nižeg nivoa.

S obzirom na to da navedenim propisima nije predviđena mogućnost da se rješenjem rukovodioca institucije zaposleni mogu raspoređivati na druga radna mjesta radi sticanja radnog iskustva upitna je pravna osnova za izneseni stav Agencije za državnu službu BiH na koji se Agencija poziva.



## 7.2. Zapošljavanje na pozicijama savjetnika direktora

U toku 2023. godine, rješenjem direktora Agencije, imenovani su savjetnici direktora<sup>61</sup> na mandat bez provođenja konkursne procedure.

Naime, tri savjetnika su bila zaposlena do prestanka mandata direktora koji je razriješen dužnosti u julu 2023. godine. Nakon imenovanja novog direktora Agencije, prethodni direktor je imenovan za savjetnika direktora za evropsku regulativu do kraja 2023. godine. Od augusta 2023. godine je imenovan šef kabineta – savjetnik direktora, a u oktobru i novembru 2023. godine su imenovani novi savjetnici direktora na period do isteka mandata direktora (dva savjetnika za sigurnost informacionih sistema i jedan savjetnik za evropsku regulativu).

<sup>56</sup> Rješenje od 28.2.2023. godine i rješenje od 8.11.2023. godine

<sup>57</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

<sup>58</sup> Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

<sup>59</sup> Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12, 93/17 i 18/24

<sup>60</sup> Službeni glasnik BiH, broj 62/10, 30/14 i 38/17

<sup>61</sup> Navedene osobe su primale naknade za smještaj i odvojeni život.



Agencija se u rješenjima poziva na član 61. Zakona o upravi<sup>62</sup>, član 18. stav (1) tačka c) Zakona o državnoj službi, član 19. stav (2) tačka c) Zakon o Agenciji i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije, koji je donesen uz saglasnost Vijeća ministara BiH<sup>63</sup>, je definisano da šef kabineta-savjetnik u Kabinetu direktora ima radnopravni status definisan Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH<sup>64</sup> kojim je propisana procedura imenovanja.

Također, u tabelarnom pregledu strukture državnih službenika i zaposlenika u Agenciji, koji je sastavni dio Pravilnika, prikazano je da su pored šefa kabineta-savjetnika u Kabinetu direktora predviđena radna mjesta dva savjetnika za sigurnost informacionih sistema i dva savjetnika za evropsku regulativu koji imaju "poseban status".

Međutim, članom 6. Zakona o Agenciji je definisano da su zaposleni u Agenciji državni službenici i zaposlenici te da se shodno tome radni odnos zasniva u skladu sa Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH i Zakonom o radu u institucijama BiH. Također, članom 4. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisana su izuzeća od Zakona, odnosno jasno je definisano koje osobe zaposlene kao savjetnici nisu državni službenici.<sup>65</sup>

Dakle, iako je važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji donesen uz saglasnost Vijeća ministara BiH smatramo da isti nije usklađen sa Zakonom o Agenciji i Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.

Na osnovu svega navedenog ne možemo potvrditi da je Agencija dosljedno primijenila odredbe prethodno navedenih propisa prilikom popunjavanja pozicija savjetnika direktora.

#### PREPORUKA 5

Agencija je dužna popuniti sva nepopunjena radna mjesta vrsta uz dosljednu primjenu odredbi relevantnih propisa.

## 8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>66</sup>.

Prema prezentovanim podacima<sup>67</sup>, Agencija je u 2023. godini provela 29 postupaka javnih nabavki<sup>68</sup>. Od navedenog broja, Agencija je provela 14 otvorenih postupaka u vrijednosti od 3.965.213 KM<sup>69</sup>, 13 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 108.228 KM i dva postupka u

<sup>62</sup> Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/2017

<sup>63</sup> Vidjeti tačku 3. Izvještaja

<sup>64</sup> Službeni glasnik BiH, broj 37/03

<sup>65</sup> Članom 4. stav 3. je utvrđeno da osobe zaposlene kao savjetnici članova Parlamentarne skupštine, članova Predsjedništva, predsjedavajućeg Vijeća ministara, ministara i zamjenika ministara, guvernera i viceguvernera Centralne banke nisu državni službenici.

<sup>66</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

<sup>67</sup> Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

<sup>68</sup> Pojedini postupci javnih nabavki su bili podijeljeni na lotove.

<sup>69</sup> Svi iznosi u tački 8. Javne nabavke su navedeni bez PDV-a.



skladu s Aneksom II u vrijednosti od 127.008 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 94.387 KM.

Revizijom procedura javnih nabavki iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadatih kriterija kako slijedi:

### 8.1. Nabavka elektronske opreme

Nabavka elektronske opreme za napredno upravljanje poslovnim procesima je provedena putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti od 683.760 KM. Postupak je bio podijeljen na dva lota. Lot 1 je obuhvatao hardver, softver i licence, a lot 2 nabavku, integraciju i vršenje usluga u vezi sa sigurnosnim vratima. Tendersku dokumentaciju su preuzela 23 potencijalna ponuđača. Za lot 1 su pristigle dvije ponude od kojih je jedna ocijenjena kao kvalifikovana, a za lot 2 nije pristigla nijedna ponuda pa je postupak poništen. S izabranim ponuđačem za lot 1 je zaključen ugovor 28.12.2023. godine u vrijednosti od 606.820 KM.<sup>70</sup>

Prema zapisniku o kvalitativnom prijemu, oprema i softverske licence su isporučeni u ugovorenom roku. Međutim, dobavljač je isporučio server robne marke, vrste i modela koja ne odgovara ponuđenoj.<sup>71</sup> Navedeno odstupanje je utvrđeno tek nakon što je softver instaliran na server. Dobavljač naknadno, u prezentovanoj korespondenciji, navodi da je u cilju poštovanja ugovorenih rokova nabavio server druge marke nakon što je distributer za ponuđeni server produžio rok isporuke. Agencija je zatražila zamjenu isporučenog servera za ponuđeni server. Međutim, dobavljač je naveo da nije moguće izvršiti zamjenu te da su sve tražene karakteristike isporučene. Naknadni kvalitativni prijem Agencije je potvrdio da isporučeni server zadovoljava sve tražene tehničke karakteristike.

**PROJEKAT O:**  
Prilikom odlika alata i opreme koje su isporučene je unaprijeđeno kontrolno i nadzorno softversko rješenje za kontrolu i nadzor nad sigurnosnim vratima u skladu sa zaključnim ugovorom.

### 8.2. Nabavka usluga održavanja aplikacije

Agencija je provela nabavku usluga održavanja aplikacije za upravljanje proizvodnjom dokumenata<sup>72</sup> putem otvorenog postupka planirane vrijednosti u iznosu od 85.470 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je bio najniža cijena. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 12 potencijalnih ponuđača putem Portala javnih nabavki.

Dostavljena je jedna ponuda u vrijednosti od 75.000 KM. Komisija je u zapisniku o ocjeni ponude navela da ponuda nije numerisana i da nije dostavljena izjava rukovodioca tima kojom se dokazuje iskustvo od tri godine, kako je traženo tenderskom dokumentacijom. Međutim,

<sup>70</sup> Predmet ugovora je isporuka, instalacija, testiranje i puštanje u rad hardvera, softvera i licenci za unapređenje sistema tehničkog osiguranja u prostorijama Centra za skladištenje, personalizaciju i promet dokumenata. Rok za isporuku je bio 60 dana od potpisivanja ugovora.

<sup>71</sup> Isporučen je serverski računar proizvođača Lenovo u odnosu na ponuđeni od proizvođača Dell. Vrijednost servera je 78.881 KM s PDV-om

<sup>72</sup> Postojeća aplikacija je modularna da prati sljedeće procese: upravljanje procesom djelimične personalizacije ličnih karata, vozačkih dozvola i pasoša, upravljanje procesom personalizacije dokumenata, kontrolu kvaliteta dokumenata i pakovanje i promet. Agencija ima izvorni kod.

nisu tražena dodatna pojašnjenja od ponuđača, već je komisija zaključila da je ponuda prihvatljiva. Agencija je s izabranim ponuđačem zaključila četverogodišnji okvirni sporazum.

Prije pokretanja postupka nabavke Agencija nije dokumentovala istraživanje tržišta kako je to definisano članom 14a. Zakona o javnim nabavkama. Naime, navedenim članom je utvrđeno da prije pokretanja postupka ugovorni organ provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabavke i informisanja privrednih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u vezi s nabavkom, i da se o prethodnoj provjeri tržišta sačinjava pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima.

## **PREPORUKA 10**

**Agencija je dužna prije pokretanja postupka javne nabavke dokumentovati istraživanje tržišta u skladu sa Zakonom o Javnim nabavkama BiH.**

Analizom tenderske dokumentacije i dostavljene ponude smo uočili sljedeće:

Tenderskom dokumentacijom je zahtijevano da, u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti, ponuđač mora ispunjavati uslove da je u posljednje tri godine izvršio minimalno jedan ugovor u kojem su predmet usluge održavanja aplikacije za upravljanje proizvodnjom dokumenata čija vrijednost ili zbirni iznos svih izvršenih ugovora minimalno iznosi 15.000 KM. Međutim, nije jasno naznačeno da li se radi o istom sistemu kao i predmet nabavke ili se istim može smatrati i iskustvo na održavanju srodnih sistema. U ponudi je priložena potvrda trećeg lica da je ponuđač izvršio ugovor 31.3.2023. godine u vrijednosti od 30.000 KM, a koji podrazumijeva više različitih radova među kojima je i razvoj i održavanje aplikacije za izradu dokumenata (digitalne Covid potvrde).

Nadalje, traženo je da ponuđač angažuje tehničko osoblje za potrebe izvršenja traženih usluga tako što će formirati tim koji će vršiti intervencije održavanja u sastavu od rukovodioca tima s minimalno visokom stručnom spremom smjera vezanog za informaciono-komunikacione tehnologije, te minimalnim iskustvom od tri godine u toj struci<sup>73</sup> i minimalno jednog lica koje ima iskustvo za razvoj i održavanje aplikacije.<sup>74</sup> U ponudi nije dostavljena tražena izjava za rukovodioca tima što je i komisija konstatovala u zapisniku o ocjeni ponuda.<sup>75</sup> Također, u tenderskoj dokumentaciji nije traženo da rukovodilac tima treba imati i dokazati iskustvo vezano za održavanje sistema koji su slični predmetu nabavke uzimajući u obzir kompleksnost i značaj sistema koji je predmetom nabavke, a za člana tima nije traženo da se dostavi dokaz o stručnoj spremi kako bi se na pouzdan način utvrdila kvalifikovanost i stručnost osobe.<sup>76</sup>

## **PREPORUKA 11**

**Potrebno je prilikom pripremanja tenderske dokumentacije za nabavku usluga održavanja aplikacije jasno definisati zahtjeve tehničke i profesionalne sposobnosti koje ponuđači trebaju da ispunjavaju i vrste dokaza kojim se isto potkrepljuje, a koji odgovaraju predmetu nabavke.**

<sup>73</sup> Dokazuje se ovjerenom izjavom i ovjerenom kopijom diplome rukovodioca tima kojim se dokazuje visoka stručna sprema smjera vezanog za informaciono-komunikacione tehnologije i iskustvo od minimalno tri godine u struci.

<sup>74</sup> Dokazuje se ovjerenom izjavom institucije za koju je razvijan sistem da osoba koja će činiti tim ima iskustvo na razvoju i održavanju aplikacija (C# ili Oracle tehnologije).

<sup>75</sup> Dostavljena je kopija diplome, uvjerenje o osiguranju Porezne uprave i kopija ugovora o djelu zaključena između ponuđača i fizičke osobe na period od 14.4 – 31.7.2023. godine

<sup>76</sup> U ponudi je za člana tima dostavljena izjava da osoba ima iskustva na korištenju različitih tehnologija potpisana od treće osobe s kojom je bila saradnja.



### 8.3. Nabavka vozila

Nabavka vozila je provedena putem otvorenog postupka procijenjene vrijednosti u iznosu od 128.205 KM<sup>77</sup>, s tim da je nabavka podijeljena na tri lota za nabavku tri vozila<sup>78</sup>. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 14 potencijalnih ponuđača. Agencija je izvršila istraživanje tržišta i sačinila službenu zabilješku. Za svaki lot je pristigla po jedna ponuda od istog ponuđača za koje je komisija utvrdila da ispunjavaju sve tražene uslove. Zaključeni su ugovori s izabranim ponuđačem.<sup>79</sup> Uvidom u ponudu za lot 3 smo utvrdili da je ponuđena boja karoserije vozila koja odstupa od zahtijevane. Naime, traženo je da boja vozila bude bijela, siva ili crna, a ponuđena je Energy plava boja vozila. Navedeno nije konstatovala komisija u zapisniku o ocjeni ponude. Međutim, uvidom u fakturu stoji da je isporučeno vozilo bijele boje kako je traženo tenderskom dokumentacijom.

#### PREPORUKA 12

Agencija treba prilikom evaluacije ponuda osigurati da se lota vrši u skladu sa zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom uz osiguranje dokumentovanih eventualnih odstupanja od traženih pojava u ponudi.

### 8.4. Nabavke sigurnosno-identifikacionog softvera i sistema za upravljanje rizicima (poništeni postupci)

**Nabavke sigurnosno-identifikacionog softvera:** Odlukom direktora od 10.10.2023. godine je pokrenuta procedura nabavke sigurnosno-identifikacionog softvera putem otvorenog postupka planirane vrijednosti od 769.230 KM. U međuvremenu je došlo do izmjene tenderske dokumentacije. Zapisnikom je konstatovano da je pristiglo ukupno devet ponuda, s tim da je komisija ocijenila da samo dvije ispunjavaju sve tražene uslove.<sup>80</sup> Prvorangirani ponuđač nije u utvrđenom roku dostavio dokaze o ispunjavanju uslova u skladu s članom 45. i 47. Zakona o javnim nabavkama pa je Agencija ugovor namjeravala zaključiti s drugorangiranim ponuđačem. Na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača su uložene dvije žalbe (zbog diskvalifikacije u postupku) i jedan zahtjev za objašnjenje procesa evaluacije prema Agenciji. Jedna žalba je odbačena zbog neurednosti, dok je Ured za razmatranje žalbi BiH drugu žalbu usvojio i svojim rješenjem od 18.1.2024. godine vratio na ponovni postupak. Agencija je 2.2.2024. godine poništila predmetni postupak s obzirom na to da su za nabavku odobrena budžetska sredstva u 2023. godini koja se ne mogu prenositi u narednu fiskalnu godinu. Ponuđač (s kojim je Agencija namjeravala potpisati ugovor-drugorangirani u postupku) je uložio žalbu na Odluku o poništenju postupka koju je Ured za razmatranje žalbi odbacio kao neurednu jer nije uplaćena taksa.

**Nabavka sistema za upravljanje rizicima:** Odlukom direktora od 9.11.2023. godine je pokrenuta procedura nabavke sistema za upravljanje rizicima putem otvorenog postupka planirane vrijednosti od 238.461 KM. Pristigle su dvije ponude za koje je komisija ocijenila da

<sup>77</sup> Planirana vrijednost za lot 1 je 59.829 KM, za lot 2 je 42.735 KM i za lot 3 25.641 KM.

<sup>78</sup> Putničko motorno vozilo kategorije M1, oblik karoserije AA-limuzina, sedan dugi (lot 1), putničko motorno vozilo kategorije hatchback benzin (lot 2) i putničko motorno vozilo kategorije M1, hatchback benzin (lot 3).

<sup>79</sup> Za lot 1 u vrijednosti od 59.828 KM, za lot 2 u vrijednosti od 42.734 KM i za lot 3 u vrijednosti od 25.640 KM.

<sup>80</sup> Analizom zapisnika o ocjeni ponuda možemo konstatovati da je većina ponuda, između ostalog, odbijena jer ponuđači nisu dokazali profesionalnu i tehničku sposobnost u skladu s članom 48. Zakona o javnim nabavkama, odnosno nisu dostavili prihvatljive dokaze o uredno izvršenim ugovorima.

ispunjavaju sve tražene uslove. Nakon provedene e-aukcije, gdje je bilo umanjeње prvobitne cijene od 34%, donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Izabrani ponuđač je izjavio žalbu na predmetnu odluku u kojoj navodi da drugorangirani ne ispunjava uslove zahtijevane tenderskom dokumentacijom, a istu je Ured za razmatranje žalbi BiH 18.1.2024. godine odbacio kao neosnovanu zbog nedostatka aktivne legitimacije žalitelja. Agencija je 31.1.2024. godine poništila predmetni postupak s obzirom na to da su za nabavku odobrena budžetska sredstva u 2023. godini koja se ne mogu prenositi u narednu fiskalnu godinu. Zatim je izabrani ponuđač uložio žalbu na odluku o poništenju postupka koju je Agencija odbila Zaključkom od 13.2.2024. godine zbog nedostatka aktivne legitimacije žalitelja. Ured za razmatranje žalbi BiH je 21.3.2024. godine usvojio žalbu i poništio Zaključak, a predmet je vraćen Agenciji na ponovno postupanje. Nemamo informacije o daljim postupanjima Agencije po navedenom.

U skladu s prezentovanim informacijama o dvije procedure možemo zaključiti sljedeće:

- Pretpostavke za pokretanje procedura nabavki, u pogledu iskazivanja potreba kroz zahtjev za prestrukturisanje i izmjenu namjenske strukture, su uspostavljene u septembru 2023. godine koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH<sup>81</sup>. Navedeno je uticalo na donošenje odluka o pokretanju postupaka tek u oktobru i novembru 2023. godine. Agencija obrazlaže da je smjena rukovodstva sredinom godine imala uticaj na određena postupanja.
- Tenderske dokumentacije u oba postupka su kompleksne i u takvim uslovima rizik o nastanku greške je veći, a samim tim i rizik od žalbenih postupaka.
- U postupku nabavke sigurnosno-identifikacionog softvera je uložena žalba koja se odnosila na propuste u evaluaciji ponuda koju je Ured za razmatranje žalbi BiH usvojio.
- Ostale žalbe u postupku su ocijenjene kao neosnovane ili neblagovremene, ali su uticale na produženje postupaka nabavke.
- Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH<sup>82</sup> je dozvoljeno da obaveze mogu teretiti budžet tekuće godine samo ukoliko su procedure javnih nabavki kapitalnih izdataka za koje su osigurana sredstva okončane i zaključeni ugovori do kraja tekuće godine. Također, do aprila 2024. godine, Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu nije usvojen već Agencija posluje u uslovima privremenog finansiranja.

Sve navedeno je imalo uticaj na to da se ne realizuju odobrena budžetska sredstva za predmetne nabavke, a za koje Agencija smatra da bi osigurali unapređenje nivoa sigurnosti u pojedinim segmentima poslovanja.

<sup>81</sup> Budžet za 2023. godinu je usvojen 31.3.2023. godine. Agencija je podnijela zahtjev za prestrukturisanje rashoda budžeta od 11.9.2023. godine (detaljnije u tački 5. Izvještaja) koje je Ministarstvo finansija i trezora BiH odobrilo 14.9.2023. godine i zahtjev za izmjenu namjenske strukture za nabavku stalnih sredstava od 13.9.2023. godine na koju je Ministarstvo finansija i trezora BiH dalo saglasnost 19.9.2023. godine (zaprimljeno 6.10.2023. godine).

<sup>82</sup> Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u Budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini je definisano da se obaveze kod kojih je provedena kompletna procedura javnih nabavki, te kod kojih su zaključeni ugovori o nabavci roba, odnosno izvođenja radova i usluga u tekućoj godini, za koje su odobrena sredstava u tekućem budžetu i koje nemaju karakter tekućih izdataka, mogu teretiti budžet za tekuću godinu.

**PREPORUKA 13**

**Agencija treba na vrijeme provoditi aktivnosti pripreme nabavki sistema i softvera u cilju efikasnog provođenja postupaka nabavki i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.**

**9. OSTALO****9.1. IT revizija**

Agencija posjeduje značajnu infrastrukturu koja je veoma bitna za nesmetano osiguranje rada iz njenog djelokruga i nadležnosti, kao i za rad drugih institucija što je uređeno Zakonom o Agenciji<sup>83</sup>. Da bi kompleksan informacioni sistem kojim raspolaže Agencija, bio kvalitetan i siguran, isti zahtijeva stalnu optimizaciju, stručno administriranje i održavanje uz kontinuiranu edukaciju kadrova, usklađivanje sistema sa standardima, uspostavljanje i osiguranje internih kontrola. Veći dio sistema administrira i kontroliše Agencija, ali postoji i dio sistema koji održavaju vanjski pružaoci usluga. Revizijom Agencije sagledano je stanje informacionog sistema u odnosu na prethodni period.

**Sigurnost informacionog sistema**

Agencija je, 2010. godine, u skladu sa Zakonom o Agenciji donijela Pravilnik o tehničkoj administraciji u Agenciji kojim se utvrđuje način administriranja operativnog sistema, aplikacija i baza podataka u nadležnosti Agencije, mjere i postupci fizičke i logičke sigurnosti sistema i podataka, odgovorne osobe, način intervencija na podacima i kontrolni instrumenti. Interna revizija je u toku 2023. godine obavila internu reviziju na temu „Administracija sistema i aplikacija/usaglašenost postupanja s Pravilnikom o tehničkoj administraciji Agencije“ i dala određene preporuke.

Uzimajući u obzir da je predmetni Pravilnik donesen 2010. godine i da su se u međuvremenu promijenile prakse uslijed uvođenja novih i nadogradnje postojećih sistema javila se potreba da se postojeće procedure ažuriraju. Napominjemo da je Vijeće ministara BiH prethodnih godina donijelo određene smjernice za upravljanje informacionom sigurnošću u institucijama BiH. S obzirom na značaj informacionog sistema Agencije, smatramo da je veoma bitno definisati i inovirati interne kontrole, sigurnosne protokole, procedure pohranjivanja i kreiranja rezervnih kopija podataka, procedure oporavka u slučaju neželjenih događaja u skladu sa smjericama Vijeća ministara BiH, ISO 27001 standardom i najboljim praksama. Informisani smo da je Agencija preduzela aktivnosti na izradi nove procedure.

<sup>83</sup>Agencija prema Zakonu o Agenciji, između ostalog, održava i upravlja bazama podataka u koje se pohranjuju podaci iz evidencija koje su definisane Zakonom o Agenciji i informacionih sistema, putem kojih se pristupa navedenim evidencijama; osigurava adekvatnu infrastrukturu, posebne uslove za rad i zaštitu podataka, te druge tehničke predušlove za nesmetano funkcionisanje baza podataka koje su u njenoj nadležnosti i baza podataka koje su u nadležnosti drugih ministarstava, institucija i organa na njihov zahtjev i u skladu sa zakonom; projektuje, razvija i održava softverska rješenja potrebna za vođenje evidencija u nadležnosti Agencije; razvija, održava i unapređuje telekomunikacione mreže za prijenos podataka za potrebe Agencije, te drugih organa javne sigurnosti u skladu sa Zakonom o telekomunikacijama, a kako bi se omogućila efikasna razmjena podataka iz registara definisanih ovim zakonom; Agencija je isključivo nadležna za tehničko održavanje i elektronsko arhiviranje podataka i informacija koje se vode u evidencijama kao javnog dobra na nivou BiH itd.

**PREPORUKA 14**

**Preporučujemo Agenciji ažuriranje Pravilnika o tehničkoj administraciji u cilju unapređenja sistema Internih kontrola i sigurnosnog aspekta informacionog sistema.**

**Telekomunikaciona mreža**

Osnovu informacionog sistema čine komunikacije koje zahtijevaju kontinuirano unapređenje kako bi dostupnost i sigurnost sistema bila na visokom nivou. Agencija posjeduje složenu i visoko raspoloživu komunikacionu mrežu, baziranu na radiorelejnim linkovima koju održava samostalno Agencija u saradnji s dobavljačima s kojima ima zaključene okvirne sporazume i ugovore. Informisani smo da je kroz IPA projekt planirana nabavka linkova SDH mreže. Krajem 2023. godine je provedena procedura javne nabavke radiorelejne opreme (bazne stanice) u vrijednosti od 613.264 KM s PDV-om. Agencija potrebu za nabavkom obrazlaže situacijom da je postojeća oprema zastarjela i da se frekvencije rada postojeće radiorelejne opreme poklapaju s frekvencijama modernih mobilnih mreža u pograničnim dijelovima teritorije BiH, tako da je Agencija pristupila završetku stare opreme koja ne dopušta neophodnu izmjenu radne frekvencije<sup>84</sup>. Agencija ima veliki broj zaključenih ugovora za zakup tornjeva, releja i antenskih stubova na kojima se postavlja radiorelejna oprema za koje se godišnje plaćaju znatna finansijska sredstva. Informisani smo da je opredjeljenje Agencije uspostavljanje fiksne optičke mreže vodova za koju se smatra da osigurava visoku pouzdanost (raspoloživost) i visoku sigurnost u komunikaciji između lokacija informacionog sistema s tim da su aktivnosti na stvaranju pretpostavki u toku.

**Završavanje vitalnih segmenata informacionog sistema**

Agencija je u toku 2022. godine pokrenula otvoreni postupak za nabavku sistema za virtualizaciju (serveri, sistem za pohranu podataka, switch itd.). Radilo se o kapitalnom ulaganju značajnom za efikasno upravljanje informacionim sistemom. Neusklađenost tenderske dokumentacije sa Zakonom o javnim nabavkama i izostanak pojedinih neophodnih informacija u predmetnoj tenderskoj dokumentaciji uticali su na to da se poništi procedura nabavke i tako ne realizuju odobrena budžetska sredstva za vitalne segmente informacionog sistema u iznosu od 1.794.871 KM bez PDV-a, što smo konstatovali u revizorskom izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. Ovakav pristup, pored toga što je neefikasan, svakako predstavlja značajan rizik s aspekta funkcionalnosti i održivosti informacionog sistema Agencije.

Agencija u toku 2023. godine nije pokretala novi postupak nabavke sistema za virtualizaciju, već je jedan dio sredstava za kapitalne izdatke odobrenih budžetom za 2023. godinu preusmjeren za druge nabavke (vidjeti tačku 5. Izvještaja). Agencija obrazlaže da će određeni dio opreme koji je bio obuhvaćen nabavkom sistema za virtualizaciju biti predmetom donacije IPA procedure u 2024. godini. Nadalje, informisani smo da je provođenje nabavke Oracle Exadata platforme planirano u 2024. godini ukoliko budu osigurana budžetska sredstva.

<sup>84</sup> Detaljno obrazloženje u zahtjevu za izmjenu namjenske strukture od 13.9.2023. godine na koju je Ministarstvo finansija i trezora BiH dalo saglasnost 19.9.2023. godine.



Iako je određeni dio opreme tokom prethodnih godina zanovljen (nabavke iz budžetskih sredstava Agencije i donacija Evropske komisije kroz IPA projekte) i dalje jednim dijelom u upotrebi ostaje nezamijenjena serverska oprema koja zbog zastarjelosti nosi određene rizike. Agencija redovno nabavlja uslugu podrške za Oracle licence čime se ostvaruju preduslovi za mogućnost nadogradnje sistema na nove verzije baze podataka. Pored navedenog, na nadogradnju utiču i hardverski resursi koje je potrebno pravovremeno osiguravati i tako omogućavati nesmetanu nadogradnju sistema baza podataka.

## PREPORUKA 15

**Potrebno je prilikom iskazivanja potreba za nabavkama za unapređenje i rad informacionog sistema iste bazirati na stvarnim potrebama u cilju pravovremene uspostave i nesmetanog rada istog.**

## 9.2. Sudski sporovi

Pred Sudom BiH je bio pokrenut upravni spor protiv rješenja Ureda za razmatranje žalbi BiH od 8.12.2021. godine<sup>85</sup> kojim je odbijena žalba Thales DIS France SA od 7.10.2021. godine protiv tenderske dokumentacije Agencije u postupku javne nabavke obrazaca pasoških knjižica. Presudom Suda BiH od 24.11.2023. godine<sup>86</sup> je poništeno predmetno rješenje Ureda za razmatranje žalbi BiH i predmet je vraćen na ponovni postupak. Slijedom navedenog, Ured za razmatranje žalbi BiH je, 12.3.2024. godine, donio rješenje kojim se žalba ponuđača Thales DIS France SA djelimično usvaja. U rješenju se, između ostalog, navodi da je Agencija nakon donošenja Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača s predloženim ponuđačem (Muehlbauer d.o.o. Banja Luka) zaključila okvirni sporazum 22.3.2022. godine<sup>87</sup> i na osnovu istog dva pojedinačna ugovora, što u konačnici posljedično utiče na mogućnost utvrđivanja i preduslove izricanja pravne posljedice u odnosu. Nadalje se navodi da učesnik u postupku javne nabavke (Thales DIS France SA), ukoliko smatra da je pretrpio štetu, shodno pravilima člana 121. Zakona o javnim nabavkama BiH, ima mogućnost da pokrene postupak za ostvarivanje prava na naknadu štete pred nadležnim sudom, ukoliko za to ispunjava uslove shodno utvrđenim okolnostima konkretnog slučaja i prema općim pravilima o naknadi štete.

Također, Thales DIS France SA je pokrenuo upravni spor protiv zaključka Ureda za razmatranje žalbe BiH od 10.3.2022. godine<sup>88</sup> kojim je odbačena njegova žalba izjavljena protiv Odluke Agencije o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 10.2.2022. godine<sup>89</sup> u postupku javne nabavke obrazaca pasoških knjižica. Presudom Suda BiH od 17.1.2024. godine<sup>90</sup> je žalba odbačena zbog nedostatka aktivne legitimacije žalilaca.

<sup>85</sup> Rješenje Ureda za razmatranje žalbi BiH, broj JN2-01-07-1-2919-13/21 od 8.12.2021. godine.

<sup>86</sup> Presuda Suda BiH, broj S1 3 U 042007 22 U

<sup>87</sup> Okvirni sporazum u vrijednosti od 34.471.874 KM s PDV-om koji važi od 12.3.2022.-11.3.2026. godine.

<sup>88</sup> Zaključak Ureda za razmatranje žalbe BiH, broj JN2-01-07-1-536-7/22

<sup>89</sup> Odluka Agencije, broj 15-03-16-5-27-114/21

<sup>90</sup> Presuda Suda BiH, broj S1 3 U 042672 22 U



## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. U dostavljenim komentarima Agencija je najvećim dijelom potvrdila naše nalaze i date preporuke, s obzirom na to da su ponovljene konstatacije koje su nam prezentovane tokom revizije ili su navedene aktivnosti koje se planiraju preduzeti na realizaciji datih preporuka. Neke od dostavljenih komentara nismo mogli prihvatiti jer nisu dostavljene nove činjenice ili dokazi koji bi uticali na promjenu nalaza i datih preporuka. Prihvatili smo djelimično komentar vezan za dostavljanje finansijskih izvještaja Ministarstvu finansija i trezora BiH i informaciju o korištenju službenih vozila 24 sata, te je u tom smislu izvršena dopuna i manja korekcije u predmetnim nalazima. Detaljno objašnjenje razloga neprihvatanja određenog broja komentara Agencije dato je u odgovoru Ureda za reviziju koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Shodno navedenom, izuzev manje dopune i korekcije u okviru nalaza vezano za tačke 6. Finansijski izvještaji i 6.1.2. Izdaci za upotrebu vozila, ovaj Izvještaj je neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Fatima Mehanović – vođa tima, Nataša Timotija – član tima i Slaviša Vuković – član tima.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

*Mehanović Fatima*  
mr. sc. Fatima Mehanović

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

*Sijamić*  
Mirsada Sijamić

Broj: 06-16-1-874/24



### Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu  
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine  
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu


**Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu**

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Godišnji budžet	Ulaganja budžet	Ukupni budžet	Izborje budžeta	Preostalo (5-4)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>29.535.000</b>	<b>140.000</b>	<b>29.675.000</b>	<b>27.804.279</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	5.643.000	0	5.643.000	5.213.285	92
Naknade troškova zaposlenih	1.137.000	0	1.137.000	980.890	86
Putni troškovi	136.000	20.000	156.000	151.956	97
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	108.000	0	108.000	90.702	84
Izdaci za energiju i komunalne usluge	219.000	110.000	329.000	264.140	80
Nabavka materijala	17.100.000	0	17.100.000	16.619.673	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	170.000	0	170.000	118.371	70
Unajmljivanje imovine i opreme	2.458.000	0	2.458.000	2.363.137	96
Izdaci za tekuće održavanje	2.278.000	-20.000	2.258.000	1.865.681	83
Izdaci za osiguranje	176.000	0	176.000	13.616	8
Ugovorene i druge posebne usluge	110.000	30.000	140.000	122.826	88
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>3.061.000</b>	<b>-140.000</b>	<b>2.921.000</b>	<b>1.498.894</b>	<b>51</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	3.056.000	-1.046.000	2.010.000	1.496.741	74
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	5.000	906.000	911.000	2.153	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>		<b>10.083.577</b>	<b>10.083.577</b>	<b>7.206</b>	<b>0</b>
VKU - Izgradnja objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije		10.083.577	10.083.577	7.206	0
		0	0	0	0
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>8. Ukupno budžet (1+2+3+7)</b>	<b>32.596.000</b>	<b>10.083.577</b>	<b>42.679.577</b>	<b>29.310.379</b>	<b>69</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03. 2024. godine.

Direktor  
 Prof. dr. Amir Badnjević  


**Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine**

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Projena (2/23/22)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>808</b>	<b>1.365</b>	<b>59</b>
Novčana sredstva	0		
Kratkoročna potraživanja	808	1.364	59
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	1	0
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>11.775.458</b>	<b>10.558.404</b>	<b>112</b>
Stalna sredstva	58.326.814	56.985.508	102
Ispravka vrijednosti	46.551.356	46.427.104	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11.775.458	10.558.404	112
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>5.250.449</b>	<b>3.416.124</b>	<b>154</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	1.796.315	1.208.993	149
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	522.690	574.410	91
Interni finansijski odnosi	1.438.943	1.161.907	124
Kratkoročna razgraničenja	1.492.501	470.814	317
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>11.775.458</b>	<b>10.558.404</b>	<b>112</b>
Izvori sredstava	11.775.458	10.558.404	112
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>11.775.458</b>	<b>10.558.404</b>	

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 04.03.2024. godine

Direktor  
Prof.dr. Almir Badnjević

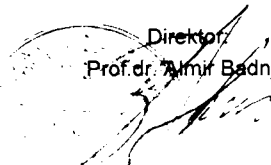
**Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini**

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznosi budžetu	Iznosi u izjavi	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Preostalo (p>100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>31.230.000</b>	<b>0</b>	<b>31.230.000</b>	<b>28.116.512</b>	<b>90</b>
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	31.230.000	0	31.230.000	28.114.262	90
Novčane kazne (neporeske prirode)	0	0	0	2.250	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>137.953</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	137.953	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03.2024. godine

  
 Direktor  
 Prof. dr. Almir Badnjević