



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



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

Broj: 01-05-16-1-642-2/15
Datum: 13.07.2015. godine

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 14-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Radni broj	Broj priloga
01-	16-1-	998/15	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
2. Služba za poslove sa strancima
3. Uprava za neizravno oporezivanje BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



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

Broj: 01-05-16-1-642-2/15
Datum: 13.07.2015. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 14-07-2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-	16-1-	998/15	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2014. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
2. Služba za poslove sa strancima
3. Uprava za neizravno oporezivanje BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2014. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Milenko Šego



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



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

IZVJEŠĆE

**O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIJSKE ISPRAVE, EVIDENCIJU I
RAZMJENU PODATAKA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1- 630/15

Sarajevo, srpanj 2015. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2	Kapitalni izdaci	15
7.	Bilanca stanja	17
8.	Javne nabave	19
9.	Prihodi	23
10.	Ostalo	24
11.	Korespondencija	24
III	PRIVITAK	27
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	27
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i drugim propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

**Mišljenje**

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

Temelj za mišljenje sa rezervom na usklađenost

1. Kao što je navedeno pod točkom 8. Izvješća, vezano za postupak nabave obrazaca putnih isprava, postoji mogućnost da je ugovorni organ ograničio konkurenciju time što je tenderskom dokumentacijom zahtijevao da ponuđač u roku od osam mjeseci osnuje i registrira poduzeće za proizvodnju pasoških knjižica i usluge personalizacije.

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Agencije u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje sa rezervom.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući daljnju rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Točku 8. Izvješća, koja opisuje nedovoljno efikasan sustav javnih nabava koji može imati utjecaja na transparentnost postupka nabave službenih vozila.

Sarajevo, 08.07.2015. godine

ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA

Dževad Nekić

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego



ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA

Božana Trninić



II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH osnovana je Zakonom o Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH¹. Agencija je upravna organizacija u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH zadužena za područje identifikacijskih isprava, skladištenje, personalizaciju i prijevoz isprava, te središnje vođenje evidencija i razmjenu podataka između nadležnih tijela u BiH.

Agencija obavlja sljedeće poslove: predlaže i provodi strategiju i razvojnu politiku u BiH u području identifikacijskih isprava, a prema standardu ICAO 9303 i drugim relevantnim standardima; nabavlja, skladišti, personalizira, kontrolira kvalitetu i prijevoz identifikacijskih isprava za potrebe nadležnih tijela BiH; tehnički dizajnira i uspostavlja evidencije utvrđene Zakonom; održava i upravlja bazama podataka u koje se pohranjuju podaci iz evidencija utvrđenih ovim Zakonom i informacijskih sustava, putem kojih se pristupa navedenim evidencijama; osigurava odgovarajuće infrastrukture, posebne uvjete za rad i zaštitu podataka iz njezine nadležnosti i baza podataka iz nadležnosti drugih ministarstava, institucija i tijela na njihov zahtjev i sukladno Zakonu; izdaje podatke o evidencijama i iz evidencija, ovlaštenim institucijama i pravnim osobama; projektira, razvija i održava softverska rješenja potrebna za vođenje evidencija iz nadležnosti Agencije; razvija, održava i unaprjeđuje telekomunikacijske mreže za prijenos podataka za potrebe Agencije i drugih tijela javne sigurnosti, sukladno Zakonu o telekomunikacijama, radi omogućivanja učinkovite razmjene podataka iz registra utvrđenih ovim Zakonom. Agencija je nadležna za tehničko održavanje i elektronsko arhiviranje podataka kao i za suradnju s međunarodnim institucijama zaduženim za područje identifikacijskih isprava.

Sjedište Agencije je u Banja Luci.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2013. godinu i izrazio mišljenja sa rezervom vezano za provođenje postupka javne nabave te iskazane pozicije u bilanci stanja. Nadalje, u Izvješću za 2013. godinu skrenuta je pozornost na neriješeno pitanje zemljišta na kome će se graditi smještajni objekt Agencije.

Agencija je dostavila odgovor Uredu za reviziju sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija. U Izvješću o reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke: U okviru aktivnosti na prevenciji borbe protiv korupcije donesen je Plan integriteta. Prijem novih uposlenika vršen je u okviru odobrenih proračunskih sredstava. Nisu uočene značajnije obaveze prema dobavljačima koje nisu iskazane su u odgovarajućem obračunskom razdoblju.

Preporuke čija je realizacija u toku: Agencija je i u 2014. godini vršila angažiranja temeljem ugovora o djelu. Ukupan broj angažiranih vanjskih suradnika i ukupni izdaci po tom osnovu, manji su u odnosu na prethodnu godinu. Razgraničenje rashoda vršeno je sukladno važećim propisima, međutim, ponovno je uočeno (u manjem obimu u odnosu na prethodnu godinu) kako su na razgraničenjima rashoda knjiženi i rashodi za robe, usluge i radove koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu. Agencija je uputila urgencije Pravobraniteljstvu BiH i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 56/08

Vijeću ministara BiH, u cilju pokretanja aktivnosti na rješavanju imovinsko pravnih odnosa u vezi sa zemljištem na kojem će se graditi smještajni objekt Agencije, međutim pitanje uknjižbe zemljišta još uvijek nije riješeno.²

Nerealizirane preporuke: Ponovno je utvrđeno, kako Agencija nije poštovala odredbe zaključenog ugovora o nabavi obrazaca osobnih karata i vozačkih dozvola. Vezano za knjiženje danog avansa, Agencija nije postupila sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Uočeni su nedostaci sustava javnih nabava vezano za provođenje procedura.

3. Sustav internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Kontrolno okruženje čini osnovu sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na razini institucija BiH, Agencija je internim aktima odredila pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova. U cilju unaprjeđenja sustava internih kontrola, u 2014. godini, Agencija je usvojila nove interne akte (vezano za korištenje mobilnih i fiksnih telefona, korištenje reprezentacije, vozila i dr.). Uočeni su nedostaci sustava internih kontrola vezano za sustav javnih nabava, knjiženje poslovnih promjena te poštovanje odredbi zaključenih ugovora.

Jedan od segmenata učinkovitog sustava internih kontrola je uspostava funkcionalno neovisne unutarnje revizije. Sukladno Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, Agencija je obvezna uspostaviti Jedinicu unutarnje revizije. Agencija još uvijek nije izvršila izmjenu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, u dijelu koji se odnosi na uspostavu Jedinice za unutarnju reviziju. Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija i trezora BiH, dala je pozitivno mišljenje na izmjene Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu vezano za uspostavu Jedinice za unutarnju reviziju. Agencija je u 2014. godini okončala aktivnosti vezane za izmjene Pravilnika prema Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴. Prijedlog novog Pravilnika dostavljen je Vijeću ministara BiH. Do razdoblja obavljanja završne revizije Vijeće ministara BiH nije usvojilo novi Pravilnik Agencije.

• Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi

Agencijom upravlja ravnatelj koji je za rad Agencije i za svoj rad odgovoran ministru civilnih poslova i Vijeću ministara BiH. Ravnatelj ima zamjenika koji obavlja poslove koje mu dodijeli ravnatelj. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Vijeće ministara BiH sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH na razdoblje od pet godina. Ravnatelju i zamjeniku ravnatelja Agencije, mandat je istekao 09.06.2014. godine.

Unutarnje ustrojstvo Agencije uređuje se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu koji potvrđuje Vijeće ministara BiH. Prema važećem Pravilniku (usvojen u 2010. godini), poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije u sjedištu obavljaju se u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: kabinet ravnatelja, tehnički sektor, sektor za finansijske i pravne poslove i sektor za standarde i

² Agencija nema mehanizam da realizira danu preporuku.

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

međunarodnu suradnju. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti van sjedišta Agencije, formirane su organizacione jedinice: Centar za skladištenje, personalizaciju i prijevoz osobnih isprava Banja Luka, Regionalni centar Sarajevo, Regionalni centar Mostar, Regionalni centar Bijeljina i Regionalni centar Bihać. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu predviđa 238 radnih mjesta, od kojih je na 31.12.2014. godine popunjeno 163.

U ranijem razdoblju (u 2013. godini), Agencija je pokrenula aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. U 2014. godini okončane su aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika sukladno Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵. Prijedlog Pravilnika dostavljen je na usvajanje Vijeću ministara BiH. Do razdoblja obavljanja završne revizije, Vijeće ministara BiH nije usvojilo novi Pravilnik.

Strategijom razvoja Agencije 2010.-2015., educiranje djelatnika definirano je kao strateški cilj koji je neophodan za jačanje kapaciteta Agencije i uspostavu funkcionalnosti sukladno Zakonu o Agenciji. Kadrovski kapacitet osnova je za postizanje zakonski utvrđenih ciljeva i zadataka i on podrazumijeva konstantno ulaganje u postojeće kadrove i prijem novih kadrova. Za Agenciju su od posebnog značaja, specifična znanja koja se odnose na razvoj informacijskih sustava, administriranje sustava i mreže, te sigurnost dokumenata. Strategijom je utvrđeno pet strateških ciljeva vezanih za jačanje kadrovskih kapaciteta i kriteriji za dostizanje zadanih ciljeva.

Agencija posebnu pozornost posvećuje edukaciji i kontinuiranom usavršavanju svojih kadrova. U cilju unaprjeđenja sustava upravljanja ljudskim resursima, u 2014. godini usvojena je Strategija obuka u Agenciji za razdoblje 2014.-2019. godine te Pravilnik o stvaranju i izvršenju obveza nastalih na osnovu obuka i drugih vidova usavršavanja uposlenih u Agenciji.

Djelatnici Agencije, u tijeku 2014. godine, sudjelovali su na mnogobrojnim obukama, konferencijama i seminarima. Veliki broj edukacija realiziran je u suradnji sa Agencijom za državnu službu BiH. Također, Agencija putem e-Laerning platforme provodi kontinuiranu obuku i provjeru znanja uposlenika, za obavljanje poslova iz nadležnosti. Sukladno važećim zakonskim propisima, Agencija je u 2014. godini provela proceduru ocjenjivanja državnih službenika.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2009-2014. Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provedbu Strategije, usvojila vlastiti Plan djelovanja protiv korupcije (2011.-2014.). Sukladno smjernicama za izradu i metodologiji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Agencija je u 2014. godini usvojila Plan integriteta.

Izvešće o implementaciji Akcijskog plana borbe protiv korupcije za 2014. godinu, dostavljeno je Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Usvojen je i Naputak o načinu podnošenja interne prijave zbog sumnje ili okolnosti na postojanje korupcije od strane uposlenih u Agenciji.

4. Proračun

Raspoloživa sredstva Agencije u 2014. godini iznosila su **60.501.732 KM**, od čega 51.175.675 KM za tekuće izdatke a 9.326.057 KM za kapitalne izdatke. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu⁶, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 56.015.000 KM, od čega 51.684.000 KM za tekuće izdatke i 4.331.000 KM za kapitalne izdatke.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 30/13.

⁶ Službeni glasnik BiH broj: 104/13.

Na temelju zaključka Vijeća ministara BiH, proračun Agencije umanjen je za 561.000 KM⁷ te je konačno odobreni proračun iznosio 55.454.000 KM. U tijeku 2014. godine Agencija je raspolagala sa prenesenim sredstvima za višegodišnje projekte i programe posebnih namjena u iznosu 5.039.415 KM. Proračun Agencije uvećan je i na osnovu primitka od prodaje vozila u iznosu od 8.319 KM.

Izvršenje proračuna Agencije s 31.12.2014. iznosilo je **35.947.311 KM**, što je manje od odobrenog proračuna za 24.554.421 KM ili što predstavlja 59% realizacije proračuna. Razlika u izvršenju proračuna (25.554.421 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizirana sredstva za nabavu materijala (18.410.469 KM) i kapitalne izdatke (4.685.060 KM). Agencija nije vršila prestrukturiranje rashoda u 2014. godini.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvješće o radu**

Strateški plan: Strateški dokument, Strategija razvoja Agencije za razdoblje 2010.-2015., usvojen je od strane Vijeća ministara BiH. Strategijom su definirani ciljevi koje je potrebno postići u petogodišnjem razdoblju i osnovne cjeline za strateško razdoblje: 1. Identifikacijske isprave i personalizacija, 2. Evidencije i softverska potpora organima, 3. Mreža za prijenos podataka i 4. Redovite aktivnosti i jačanje kapaciteta Agencije. Za svaku cjelinu definirani su konkretni ciljevi i kriteriji kojim se mjeri dostizanje ciljeva.

Plan rada: Plan rada Agencije za 2014. godinu temelji se na strateškom dokumentu Agencije. Planirane aktivnosti u 2014. godini odnose se na: 1. Aktivnosti vezane za poboljšanje funkcionalnosti i pravni okvir; 2. Održavanje evidencija sukladno Zakonu o Agenciji; 3. Razmjena podataka i efikasnije administriranje sustava; 4. Aktivnosti Agencije vezane za implementaciju projekata; 5. Telekomunikacije i analiza sigurnosti sustava; 6. Upravljanje ljudskim resursima i kadrovska politika; 7. Izgradnja smještajnih jedinica Agencije; 8. Odnosi s javnošću; 9. Suradnja sa stranim institucijama i donatorima.

Izvješće o radu: Prema Izvješću za 2014. godinu, ključne aktivnosti koje je Agencija realizirala su: uvođenje treće generacije biometrijskih pasoša, tehnička potpora realizaciji izbornog procesa u BiH u 2014. godini, jačanje kapaciteta Agencije i stvaranje efikasnije administracije za uvođenje e-Usluga te rješavanje smještajnih kapaciteta Agencije. Agencija je od 1. listopada 2014. godine stvorila tehničke uvjete i počela tiskanje biometrijskih pasoša treće generacije. Realizacijom ovog projekta, Bosna i Hercegovina je postala prva država van Europske unije i među prvim u svijetu koja je prešla na ove pasoše. Nova generacija pasoša, osigurava bolje elemente zaštite, koji podrazumijevaju sigurniji način upisa i zaštite podataka na čipu i bolju zaštitu stranice sa podacima.

Izvješće o radu obuhvata izvješća o radu po organizacijskim jedinicama za 2014. godinu, sukladno nadležnostima koje su za svaku organizacijsku jedinicu definirane Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Dan je osvrt na realizirane aktivnosti vezane za upravljanje ljudskim resursima, suradnju sa međunarodnim kompanijama i institucijama, institucionalnu komunikaciju i odnose sa javnošću.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁸, Agencija je navela glavne ciljeve utvrđene Programom rada sa procentom izvršenja u odnosu na Program rada za 2014. godinu i to: Uvođenje treće generacije biometrijskih pasoša (100%) i Implementacija projekata u vezi s jačanjem kapaciteta Agencije i stvaranje efikasnije administracije za uvođenje e-usluga

⁷ Umanjenje proračuna u iznosu od 561.000 KM izvršeno je na poziciji Izdaci za osobne iskaznice i vozačke dozvole.

⁸ Članak 22a. stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12).

(100%). Prema navedenoj Izjavi, Agencija je u cijelosti realizirala planirane aktivnosti i projekte iz djelokruga svoje nadležnosti koji su bili planirani za izvršenje, prema prioritetima i zadanim rokovima.

6. Pregled rashoda proračuna⁹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu od 3.727.931 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 2.241.869 KM, a na poreze i doprinose 1.486.062 KM. Ukupan broj uposlenih sa 31.12.2014. godine iznosio je 163, od čega je šest uposlenika u radnom odnosu na određeno radno vrijeme. U 2014. godini, dvije osobe su primljene u radni odnos na neodređeno vrijeme, jedna osoba je angažirana na određeno vrijeme dok su tri osobe prekinule radni odnos u Agenciji. Na temelju internog oglasa, unaprijeđena su četiri uposlenika a interno premješteno šest osoba. Obračun plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene sa 31.12.2014. godine iznose 599.575 KM, od čega se na poreze i doprinose odnosi 138.753 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (203.225 KM), izdatke za prijevoz (145.837 KM), regres (49.213 KM), troškove smještaja (27.065 KM), odvojeni život (15.648 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (22.348 KM). Naknade se isplaćuju sukladno važećim podzakonskim aktima koji reguliraju način isplate istih.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove u 2014. godini iznose 125.889 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 74.370 KM a putni troškovi u inozemstvu 51.519 KM. Ukupni izdaci veći su u odnosu na prethodnu godinu za 17.264 KM ili 16%. Značajniji izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove smještaja (36.472 KM) i troškove dnevnica (35.190 KM). Značajniji izdaci na putnim troškovima u inozemstvu, odnose se na troškove dnevnica (20.648 KM), troškove smještaja (15.038 KM) i troškove prijevoza javnim sredstvima (14.432 KM).

Putni troškovi u zemlji uglavnom se odnose na sudjelovanje na sastancima, obukama, obavljanje poslovnih zadataka kao što su distribucija dokumenata, interventno održavanje opreme, održavanje sastanaka vezanih za nadležnost Agencije na relaciji sjedište-regionalni centri. Putovanja u inozemstvo, vezana su za sudjelovanje na seminarima, konferencijama, studentske posjete, prikupljanje i razmjenu iskustava vezano za nadzor informacijske strukture i mogućnost nadzora i praćenja aplikacija i servisa, te prisustvovanje bilateralnim sastancima sa predstavnicima zemalja regije i zemalja članica EU.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 125.302 KM, a odnose se na izdatke za poštanske usluge (41.973 KM), internet (39.377 KM), fiksne telefone (26.374 KM) i mobilne telefone (17.578 KM).

Izdaci za poštanske usluge iznose 41.973 KM i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 9.300 KM ili 29%. Značajan dio ovih troškova, vezan je za poslove Agencije na donošenju rješenja o pristupu podacima iz evidencija koje se vode u Agenciji.

⁹ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Izdaci za internet ostvareni su u iznosu 39.377 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 3.077 KM ili 7%. Agencija ima zakonsku obvezu osigurati pristup korisnika zahtijevanim evidencijama/aplikacijama, koje se vode u Agenciji.

Troškovi fiksnih telefona ostvareni su u iznosu 26.374 KM. Agencija je uspostavila WOIP mrežu koja omogućava besplatne razgovori unutar Agencije.

Troškovi mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 17.578 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 8.729 KM ili 33%. Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvarivalo je 59 zaposlenih. U 2014. godini, internim aktima smanjeni su limiti mjesečne potrošnje mobilnih telefona, što utjecalo na značajno smanjenje (8.729 KM) ukupnih troškova u odnosu na prethodnu godinu. Također, u tijeku 2014. godine, smanjen je i iznos VPN pretplate. Visina mjesečnih naknada kreće se u rasponu od 14,04 KM za referenta do 200 KM za ravnatelja. Za 26 radnih mjesta odobreno je korištenje paketa s ograničenjima od 14,04 KM mjesečno (VPN pretplata omogućava besplatne pozive unutar mreže). Prosječna mjesečna potrošnja kreće se u iznosu od 13 KM za referenta do 169 KM za ravnatelja.

- **Nabava materijala**

Izdaci za nabavu materijala realizirani su u iznosu 22.342.610 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za osobne iskaznice i vozačke dozvole (18.338.278 KM), izdatke za registarske tablice (2.310.336 KM) i izdatke za pasoške knjižice (1.538.363 KM).

Izdaci za osobne iskaznice i vozačke dozvole sa 31.12.2014. godine iskazani su u iznosu od 18.338.278 KM. Troškovi su realizirani na osnovu zaključenog Ugovora¹⁰ iz 2012. godine i Sporazuma¹¹ iz 2013. godine.

Prema zaključenom Ugovoru, Agencija se obvezuje da će izabranom ponuđaču platiti ugovorenu cijenu za količinu od 5 miliona komada osobnih iskaznica i 2 miliona komada vozačkih dozvola u tijeku ugovornog razdoblja, sa definiranim minimalnim količinama dokumenata po godinama. Ugovorenom dinamikom isporuke, definirane su minimalne godišnje količine dokumenata koje Agencija mora kupiti bez obzira na stvarne potrebe za dokumentima. Zbog značajnog odstupanja ugovorene minimalne godišnje količine, od stvarne količine izdanih dokumenata u 2013. godini, Agencija je 06.12.2013. godine sa izabranim ponuđačem zaključila Sporazum o tumačenju članka 3. stavak 3) točka a) zaključenog Ugovora o isporuci i uspostavi sustava za djelomičnu personalizaciju kartica, isporuku opreme za personalizaciju kartica i nadogradnju postojeće opreme za personalizaciju kartica, kao i isporuka kartica i kompletan sustav za personalizaciju elektronskih osobnih iskaznica i održavanje sustava na razdoblje od 10. godina. Temelj zaključenja ovog Sporazuma jeste Ugovorom zagarantirana mogućnost uređivanja dinamike isporuke i Zakon o financiranju institucija BiH¹² koji definira da se obveze iz tekuće fiskalne godine ne mogu prenositi u narednu godinu. Potpisnici Sporazuma, **suglasni su da se dinamika isporuke regulira prema stvarno utrošenim količinama na godišnjoj razini, a plaćanje vrši sukladno stvarno nastalim obvezama za tekuću godinu, a ne minimalnim količinama na godišnjoj razini.**

¹⁰ Ugovor o isporuci i uspostavi sustava za djelomičnu personalizaciju kartica, isporuku opreme za personalizaciju kartica i nadogradnju postojeće opreme za personalizaciju kartica, kao i isporuka kartica i kompletan sustav za personalizaciju elektronskih osobnih iskaznica i održavanje sustava na razdoblje od 10. godina zaključen je 17.07.2012. godine s ponuđačem „Muhlbauer“ d.o.o. Banja Luka.

¹¹ Sporazum o tumačenju članka 3. stavak 3) točka a) zaključenog Ugovora o isporuci i uspostavi sustava za djelomičnu personalizaciju kartica, isporuku opreme za personalizaciju kartica i nadogradnju postojeće opreme za personalizaciju kartica, kao i isporuka kartica i kompletan sustav za personalizaciju elektronskih osobnih iskaznica i održavanje sustava na razdoblje od 10. godina. Sporazum je potpisan 06.12.2013. godine.

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12 i 87/12.

Ugovorom je definirano kako, dobavljač ima pravo zahtijevati avansno plaćanje u iznosu 30% minimalne godišnje količine dokumenata za godinu dana. Za svaku ispostavljenu fakturu, plaćanje se vrši u iznosu od 70%, dok se za 30% fakturirane vrijednosti umanjuje avans. U prvom mjesecu 2014. godine, razdužen je dati avans za 2013. godinu u vrijednosti od 307.244,81 KM.

Iako ukupna količina za koju je uplaćeni avans u 2013. godini nije realizirana, Agencija je u 2014. godini, uplatila dobavljaču ugovoreni avans u vrijednosti od 30% ukupne količine ugovorene isporuke za 2014. godinu, u iznosu od 10.810.800 KM. Zaključenim Sporazumom nije regulirano plaćanje avansa.

Kao i prethodne godine, avans nije knjižen sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, već je knjižen na izdatke za osobne karte i vozačke dozvole. Revizijom je konstatirano kako se avans ne razdužuje sukladno zaključenom Ugovoru (30% od fakturirane vrijednosti). Naime, Agencija i predstavnici dobavljača dogovaraju se o visini procenta razduženja avansa po svakoj ispostavljenoj fakturi. Agencija kao pismenu suglasnost od strane dobavljača za svako povećanje procenta razduženja avansa smatra ispostavljenu fakturu na kojoj je već prikazan sporazumno/usmeno dogovoreni avans.

S obzirom da su nabavljane manje količine nego što je predviđeno ugovorom, Agencija je na osnovu sporazumnih dogovora za svaku ispostavljenu fakturu razduživala avans od 40% do 90% (od veljače do ožujka vraća se 40%, svibanj i lipanj 60% te od srpnja do listopada 90%, a u studenom cca 55% - ostatak kako bi se zatvorio avans). Na navedeni način, dani avans za 2014. godinu, zatvoren je u istoj godini. U slučaju da se avans u iznosu od 10.810.800 KM umanjivao sukladno zaključenom ugovoru (30%), prema ispostavljenimakturama (u iznosu od 17.520.713 KM) bio bi razdužen u iznosu od 5.256.214 KM.

U 2014. godini, za nabavu osobnih karata i vozačkih dozvola u vrijednosti od 17.520.713 KM, Agencija je uplatila avans ponuđaču u iznosu od 10.810.800 KM ili 62%. S obzirom da zaključenim Sporazumom nisu definirane izmjene koje se odnose na uplatu avansa, i s obzirom da se on uplaćuje prema ugovorenim minimalnim količinama, evidentno je da on procentualno značajno veći od ugovorenog (30%).

S 31.12.2014. godine, ukupna je vrijednost izdanih osobnih iskaznica i vozačkih dozvola iznosila je 18.645.522 KM (51,74% ugovorene vrijednosti za 2014.), odnosno nabavljeno je 883.029 komada osobnih karata (50,46% ugovorenih količina za 2014.) i 451.970 komada vozačkih dozvola (64,57% ugovorenih količina za 2014.).

Knjiženje danog avansa potrebno je vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

Kako je već konstatirano, Agencija se nije pridržavala ugovorenih odredbi vezano za razduženje danog avansa. Cijeneći važnost zaključenog Ugovora za građane BiH, te uzevši u obzir činjenicu da je BiH za izdavanje novih isprava (osobe karte/vozačke dozvole) izdvojila značajna proračunska sredstva, preporučamo Agenciji da unaprijedi sustav internih kontrola vezano za realizaciju zaključenog Ugovora. Agencija je obvezna pridržavati se odredbi zaključenih ugovora.

Izdaci za registraciju vozila iskazani su u iznosu od 2.310.336 KM a najvećim dijelom se odnose se na nabavu nepersonaliziranih registarskih tablica i folija za bojenje tablica (1.966.977 KM) sukladno zaključenom okvirnom sporazumu.

Izdaci za pasoške knjižice realizirani su u iznosu od 1.538.363 KM ili 39% od odobrenih proračunskih sredstava (3.980.000 KM).

Agencija je od 1. listopada 2014. godine stvorila tehničke uvjete i počela sa izradom biometrijskih pasoša treće generacije (Supplemental Access Control ili SAC pasoši). Ukupni

izdaci od izdavanja novih pasoša u 2014. godini iznose 1.533.800 KM. Troškovi su knjiženi sukladno zaključenom Ugovoru i Okvirnom sporazumu o nabavi obrazaca putnih isprava, usluga personalizacije i stalnih sredstava od 21.03.2014. godine. Okvirnim sporazumom koji je zaključen za razdoblje od tri godine, definirane su maksimalne količine obrazaca pasoša (1.400.000 komada) i maksimalna financijska vrijednost od 28.000.000 KM). Plaćanje za isporučene obrasce, vrši se u roku od 30 dana od dana dostavljanja zbirne otpremnice, garancije za kvalitetu obrazaca pasoša i fakture na ime ugovorenog organa, a na osnovu usuglašenih zapisnika ugovorenih strana o broju izrađenih obrazaca za razdoblje od tri mjeseca.

Izabrani dobavljač, dužan je sukladno Okvirnom sporazumu da preda garanciju poslovne banke plativu „na prvi poziv“ na iznos od 5% od ukupne vrijednosti isporučenih obrazaca pasoša po zaključenom ugovoru. Rok važenja ove garancije je 10 godina i 3 mjeseca od dana zaključenja ugovora. Garantni rok za obrasce pasoša iznosi 10 godina a počinje teći od datuma navedenog na fakturi ispostavljenj za isporuku obrazaca pasoša.

Agencija je izvršila rezerviranje sredstava za pasoške knjižice (razgraničeni rashodi) po računu od 31.12.2014. godine u vrijednosti od 1.533.800 KM iz razloga jer se čekala bankovna garancija koja je preduvjet plaćanja obveze. *Na poziciji razgraničeni rashodi, evidentiraju se obračunati (nedospjeli) rashodi a ne rashodi za koje je dostavljen račun u razdoblju na koje se odnosi.*

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za vozila iznose 197.629 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (101.504 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (40.913 KM), registraciju motornih vozila (15.062KM), nabavu auto guma (15.594 KM) i osiguranje vozila (15.867 KM).

Agencija je s 31.12.2014. godine raspolagala voznim parkom od ukupno 29 vozila. Na osnovu interne odluke i izmjena i dopuna odluke, vozila su raspoređena na organizacijske jedinice, dok je uporaba vozila regulirana Pravilnikom o načinu korištenja i internim kontrolama tekućeg održavanja motornih vozila iz 2009. godine. Interni Pravilnik definira da se obveza vraćanja vozila na mjesto predviđeno za parkiranje, ne odnosi na ravnatelja i zamjenika ravnatelja, odnosno po odobrenju ravnatelja i na rukovoditelje osnovnih organizacijskih jedinica, kao i druge uposlenike Agencije. Zbog neophodnosti da budu dostupni 24 sata, sedam dana u tjednu, rukovoditelji Centra za skladištenje, personalizaciju i prijevoz osobnih dokumenata i Odsjeka za personalizaciju u Centru, Tehničkog sektora i Regionalnog centra Sarajevo, dužni su da odrede izvršitelje i vozilo koje može biti dostupno izvan radnog vremena. Navedenim rukovoditeljima i rukovoditelju Sektora za standarde i međunarodnu suradnju, odobreno je korištenje dodijeljenog vozila van radnog vremena, za odlazak i dolazak na posao.

Agencija je putem softvera za praćenje potrošnje po svakom vozilu (karton vozila), osigurala evidenciju o ukupno prijeđenim kilometrima i ukupnoj potrošnji goriva u litrama i KM te podatke o prosječnoj potrošnji goriva. Uspostavljene su interne evidencije vezane za troškove opravke vozila koje bi trebale biti unaprijeđene u narednom razdoblju na način da pružaju detaljnije informacije o izvršenim uslugama održavanja. Uvidom u kolske naloge, uočeno je da postoji prostor za nadogradnju i unaprijeđenje postojećeg sustava kontrola vezano za uporabu službenih vozila (upisivanje pređene kilometraže prilikom sipanja goriva, računanje prosječne potrošnje i praćenje da li je ista u skladu sa predviđenom potrošnjom, upisivati kolonu pređeni put u jednom danu, vrijeme polaska i povratka, itd.).

Izdaci za održavanja vozila: Održavanje vozila vrši se kod dobavljača sa kojima Agencija ima potpisane ugovore. Procedura izbora dobavljača za usluge održavanja vozila provedena je na osnovu jedinične cijene norma sata, cijena servisnog kilometra za intervenciju na terenu i cijena usluge šlepanja vozila po kilometru. Uzimajući u obzir činjenicu da se najveći dio

fakturiranih usluga odnosi na vrijednost ugrađenih rezervnih dijelova sugerirano je da se dokumentira istraživanje tržišnih cijena za značajnije opravke.

Agencija je izradila Pravilnik o službenim specijaliziranim vozilima, na koji je 2015. godini suglasnost dalo Vijeće ministara BiH. Člankom 2. navedenog Pravilnika, definirane su tehničke karakteristike specijaliziranih vozila koje se odnose na točno određene marke vozila.

S obzirom da definirane tehničke karakteristike predstavljaju ujedno i tehničke karakteristike u tenderskim dokumentacijama budućih nabava, te da se istim preferiraju točno određene marke vozila, preporučamo Agenciji da u cilju osiguranja konkurencije izvrši izmjenu internog akta.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme iskazani su u iznosu 2.394.547 KM. Značajniji izdaci odnose se na zakup tornjeva, releja i antenskih stupova (1.479.139 KM), zakup poslovnog prostora za sjedište Agencije, regionalne centre i Centar za personalizaciju (688.142 KM) i zakup digitalnih vodova i kanala (197.007 KM).

Zakup tornjeva, releja i antenskih stubova plaća se na osnovu faktura dobavljača sa kojima Agencija ima potpisane ugovore. Izdaci za zakup veći su za 150.362 KM u odnosu na prethodnu godinu, zbog sklapanja novih ugovora i povećanja broja instaliranih antena na postojećim lokacijama, kao i iz razloga jer su se ugovori iz prethodne godine primjenjivali tijekom cjelokupnog razdoblja tekuće godine. Agencija ima značajan broj ugovora o zakupu od kojih se mnogi aneksima produžuju ili se istim mijenjaju odredbe osnovnih ugovora. Također, uočeno je da u pojedinim slučajevima Agencija ima veći broj ugovora sa istim dobavljačima. Evidentno je da se iz godine u godinu povećavaju troškovi koji se odnose na zakup tornjeva, releja i antenskih stupova uslijed proširenja i instalacije opreme vezano za projekat „SDH sustav prijenosa“, te da se troškovi zakupa digitalnih vodova i kanala smanjuju zbog otkazivanja pojedinih lokacija iz razloga proširenja SDH mreže, i isti bi trebali biti značajno smanjeni kada se projekat „SDH sustav prijenosa“ okonča u cijelosti. *S obzirom da se za izdatke vezane za iznajmljivanje imovine i opreme izdvajaju značajna sredstva, te da Agencija ima veći broj potpisanih ugovora sa istim dobavljačima, sugeriramo Agenciji da razmotri mogućnost se izvrši analiza istih i poduzmu mjere kako bi se omogućilo jednostavnije praćenje vrijednosti fakturiranih usluga i ugovora o zakupu. Pored toga, neophodno je osigurati kontinuiranu kontrolu faktura koje se odnose na unajmljivanje imovine i opreme, cijeneći pri tome opravdanost fakturiranih usluga, uz konsultiranje sa uposlenima iz nadležnog (tehničkog) sektora koji bolje poznaju predmetnu problematiku.*

- **Izdaci za tekuće održavanje opreme i zgrada**

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu 1.256.198 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke za usluge opravke i održavanja opreme (1.181.073 KM) i materijal za opravku i održavanje opreme (55.059 KM).

Usluge opravke i održavanja opreme: Značajniji troškovi na ovoj poziciji vezani su za održavanje SDH sustava (499.999 KM), održavanje i administraciju servera na kome se nalaze registri Agencije (99.965 KM), održavanje hardverske opreme i Oracle licenci za treću godinu (315.415 KM) te usluge održavanja aplikacije putne isprave i sprint (136.327 KM).

Izdaci za usluge opravke i održavanja opreme odnose se na uspostavu i održavanje sigurnosti sustava Agencije. Usluge se fakturiraju na temelju zaključenih ugovora sa izabranim dobavljačima. Uzimajući u obzir značaj sredstava koji se izdvajaju za ove namjene Agenciji je sugerirano da kontinuirano vrši kontrolu faktura ispostavljenih od strane dobavljača u suradnji sa tehničkim sektorom koji bolje poznaje navedenu problematiku, ocjenu primjenjivosti



preporuka kod zaključenja novih ugovora koje su date u okviru Memoranduma o izvršenoj reviziji (npr. ugovaranja minimalnog broja radnih sati koje bi mjesečno dobavljač proveo na unapređenju sistema ukoliko održavanje nije potrebno, itd.).

Rezervirana sredstva za usluge održavanja opreme s 31.12.2014. godine iznose 59.095 KM, a odnose se na rashode na osnovu zaključenih ugovora do 31.12.2014. godine a za koje se računi ispostavljaju u 2015. godini.

Na poziciji troškove održavanja opreme, na projektu „Provođenje obveza iz zakona o radnom vremenu (tahografi)“ knjiženi su izdaci za isporuku tahograf kartica vozača i tahograf kartica prijevoznika u iznosu od 187.792 KM. *Sukladno kontnom planu za proračunske korisnike, navedene izdatke potrebno je knjižiti na odgovarajuća analitička konta ili najbliža moguća za evidentiranje nabave pojedinih vrsta materijala.*

• Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge realizirani su u iznosu 109.800 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 114.028 KM ili 51%. Značajniji izdaci odnose se na: izdatke za usluge na osnovu ugovora o djelu (46.693 KM), usluge reprezentacije (19.193 KM) i usluge stručnog usavršavanja (9.444 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci nastali temeljem govora o djelu evidentirani su u neto iznosu od 46.693 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 12.557 KM ili 21%. U 2014. godini na temelju ugovora o djelu angažirano je sedam vanjskih suradnika. U odnosu na prethodnu godinu, ukupan broj je smanjen za dvije osobe.

Od ukupnog broja angažiranih osoba, tri osobe su angažirane tijekom cijele godine. Tijekom 2014. godine, smanjivao se broj angažiranih vanjskih suradnika, te su u prosincu 2014. angažirane četiri osobe od kojih su dvije angažirane od 2009. godine.

Višegodišnje ponavljanje obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera tako da se ne bi trebali obavljati na ovakav način. Smatramo kako ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način upošljavanja - angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.

Usluge reprezentacije: Troškovi reprezentacije regulirani su internim pravilnikom o poklonima i reprezentaciji iz 2012. godine. Agencija je u 2014. godini donijela Odluku o rasporedu i dopuštenim iznosima unutarne i vanjske reprezentacije po korisnicima za tekuću 2014. godinu, kojom je definiran ukupan iznos eksterne reprezentacije za 2014. godinu u iznosu do 10.000 KM i mjesečni limiti interne reprezentacije po korisniku. Visina odobrenih iznosa za internu reprezentaciju kreće se u rasponu od 80 KM do 200 KM. Ukupno ostvareni troškovi reprezentacije manji su za 5.370 KM (22%) u odnosu na prethodnu godinu.

Agencija je uspostavila evidencije o nastalim troškovima, ukupni troškovi eksterne reprezentacije iznose 5.203 KM, a interne 6.577 KM. Izdaci u iznosu od 7.413 KM, odnose se na promotivni materijal (3.458 KM), rezervirana sredstva za nabavu interne reprezentacije (3.301 KM), poklone, cvijeće i vizit karte (654 KM).

Za potrebe interne reprezentacije u sjedištu i organizacijskim jedinicama, izuzev RC Sarajevo (koristi usluge Službe za zajedničke poslove), Agencija vrši nabavu napitaka i žetona za aparate za tople napitke. U tekućoj godini, od izabranih dobavljača nabavljeni su proizvodi za internu reprezentaciju u iznosu od 6.577 KM, kao i priznati troškovi za rezervirana sredstva od 3.301 KM. Na osnovu evidencije o mjesečnim troškovima interne reprezentacije po korisnicima, utvrđeno je da je potrošnja u okviru utvrđenih limita.

Usluge stručnog usavršavanja: Realizirani izdaci odnose na prisustvovanje seminarima iz oblasti javnih nabava, računovodstva, informacijskih tehnologija, zaštite na radu i zaštite od požara i dr. Agencija je u 2014. godini usvojila Pravilnik o stvaranju i izvršenju obveza nastalih na osnovu obuka i drugih vidova usavršavanja uposlenih. Pravilnik definira procedure i odgovorne osobe za stvaranje i izvršenje obveza nastalih na osnovu obuka i drugih vidova usavršavanja uposlenih. Pravilnik je stupio na snagu danom donošenja (03.03.2014.), a njegove odredbe primjenjuju se na sve obuke počevši od 01.01.2012. godine, izuzev u slučajevima kada su već sklopljeni ugovori sa službenicima i zaposlenicima Agencije. U tijeku 2014. godine, Agencija je sačinila Strategiju obuka u Agenciji za razdoblje 2014-2019. Strategijom je prepoznato da je Agencija uglavnom IT orijentirana i pored osnovnih aktivnosti personalizacije identifikacijskih dokumenata, vođenja evidencija i razmjene podataka sa relevantnim subjektima, potrebno je da se stara o permanentnoj edukaciji svojih uposlenih kako bi mogla odgovoriti na zahtjeve iz oblasti svojih nadležnosti. Strategijom je definirano da će se godišnji planovi obuka raditi prilikom izrade proračuna i uvrštavanja izdataka za potrebe usluga stručnog usavršavanja u okvir prijedloga proračuna. Agencija nije usvojila Plan godišnjih obuka za 2014. godinu, jer su navedeni dokumenti usvojeni u 2014. godini.

6.2. Kapitalni izdaci

Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2014. godini iznose **9.326.059 KM**. Zakonom o proračunu odobrena su sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 4.331.000 KM (1.501.000 KM se odnosi na neposrednu potrošnju, a 2.830.000 KM na višegodišnje kapitalne projekte). Agencija je na raspolaganju imala i prenesena sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu od 4.928.941 KM i prenesena sredstva programa posebnih namjena u iznosu od 57.799 KM. Sredstva za kapitalne izdatke povećana su za primitak od prodaje vozila u iznosu 8.319 KM. Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2014. godini realizirana su u ukupnom iznosu od **4.640.997 KM** i to za nabavu opreme (3.402.347 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (1.238.650 KM).

• Neposredna potrošnja

Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke koja se odnose na neposrednu potrošnju u iznosu 1.509.319 KM¹³ realizirana su za nabavu opreme u iznosu od 1.499.237 KM (99%). Značajniji izdaci odnose se na nabavu opreme za personalizaciju nove generacije pasoša (1.298.806 KM), nabavu motornih vozila (107.640 KM) i kompjuterske opreme (85.415 KM).

• Višegodišnji kapitalni projekti

U okviru proračuna Agencije realiziraju se tri višegodišnja kapitalna projekta: "SDH sustav prijenosa", "Izgradnja zgrade Agencije u Banja Luci", "Financiranje provođenja obveza iz Zakona o radnom vremenu, obveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidenciju u cestovnom prometu".

Ukupno raspoloživa sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u 2014. godini iznose **8.035.415 KM**. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu, za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata, odobrena su sredstva u iznosu **3.106.474 KM**. Pored odobrenih proračunskih sredstava u 2014. godini, za realizaciju projekata na raspolaganju su bila i neutrošena sredstva iz 2013. godine u iznosu **4.928.941 KM** koja su prenesena u 2014. godinu.

Višegodišnji kapitalni projekti realizirani su u 2014. godini u iznosu **3.364.970 KM** ili 42% od ukupno raspoloživih sredstava. Nerealizirana sredstva u iznosu **4.670.445 KM** prenesena su u 2015. godinu.

¹³ Zakonom o proračunu odobrena su sredstva za kapitalne izdatke koji se odnose na neposrednu potrošnju u iznosu od 1.501.000 KM. Agencija je ostvarila primitke od prodaje vozila u iznosu 8.319 KM.

Projekt „SDH sustav prijenosa“: Agencija je nastavila aktivnosti vezano za uspostavu i proširenje SDH sustava. Raspoloživa sredstva projekta u 2014. godini iznose 4.357.141 KM, od čega je 1.780.000 KM odobreno Zakonom o proračunu, a 2.577.141 KM su prenesena sredstva iz 2013. godine. Realizacija projekta u 2014. godini iskazana je u iznosu 1.850.568 KM a odnosi se na nabavu opreme za prijenos podataka i glasa. Značajniji izdaci (1.731.000 KM) odnose se na usluge proširenja SDH sustava prema zaključenom ugovoru iz 2013. godine. U tijeku 2014. godine, Agencija je provela postupak javne nabave proširenja SDH sustava te koncem godine zaključila ugovor sa izabranim ponuđačem. S obzirom da je ugovoreni rok implementacije projekta 210 dana, te aktivnosti nije moguće realizirati Agencija je izvršila prijenos neutrošenih sredstava u 2015. godinu. Ukupna vrijednost prenesenih sredstava za ovaj projekt iznosi 2.506.572 KM.

Projekt „Izgradnja zgrade Agencije u Banja Luci“: Cjelokupna vrijednost projekta izgradnje zgrade Agencije još uvijek nije precizirana. Agencija je u 2015. godini uputila Vijeću ministara BiH Prijedlog Odluke o višegodišnjem projektu kojem je utvrđena vrijednost projekta. Ukupno raspoloživa sredstva za ovaj projekt u 2014. godini iznose 3.337.113 KM, od čega je 1.050.000 KM odobreno Zakonom o proračunu, a 2.287.113 KM su prenesena sredstva iz 2013. godine. Realizacija projekta u 2014. godini iskazana je u iznosu 1.237.928 KM a odnosi se na izdatke za studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektiranje. Najznačajniji izdaci odnose se na naknadu za troškove uređenja građevinskog zemljišta (910.274 KM) i naknadu za rentu (270.267 KM).

Agencija je Rješenjem od 10.10.2014. godine **dobila građevinsku dozvolu za izgradnju novog objekta**. Trenutno je u tijeku izrada tenderske dokumentacije za izbor izvođača radova. Neutrošena sredstva projekta u iznosu od 2.099.185 KM prenesena su u 2015. godinu.

Zemljište za izgradnju objekta Agencije: U Izvješću o reviziji za 2013. godinu revizija je skretala pozornost na neriješeno pitanje zemljišta na kome će se graditi smještajni objekt Agencije. Naime, u 2012. godini, u poslovne knjige Agencije uknjižena je naturalna donacija koja se odnosi na pravo, uknjiženo na temelju Ugovora o osnivanju prava građenja koji je zaključen između Agencije i Republičke direkcije za obnovu i izgradnju (pravni nasljednik Ministarstva obrane republike Srpske).

Predmet Ugovora je osnivanje prava građenja u korist nositelja prava građenja (Agencije), radi izgradnje administrativno-proizvodnog objekta, na nekretninama (zemljištu) površine 17.180 m² i 149 m².

Prema zemljišno knjižnom izvratku vlasnik zemljišta (bivša vojarna „Trapisti I“ u Banja Luci) na kome se osniva pravo građenja je Državni sekretarijat za poslove Narodne odbrane u Beogradu, a prema posjedovnom listu (izvodu) Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Banja Luka posjednik zemljišta je Ministarstvo obrane Republike Srpske. Naime, radi se o zemljištu koje pripada pod odredbe Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom BiH i Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom RS.

Povjerenstvo za državnu imovinu Vijeća ministara BiH je donijelo Odluku (broj: 01-50-4-47/10 od 20.07.2010.) o izuzimanju od privremene zabrane raspolaganja državnom imovinom nekretnina (kasarna „Trapisti I“) koje pripadaju pod odredbe Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom BiH i Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom RS, kojom je definirano da će se raspolaganje navedenom imovinom vršiti na način i po postupku propisanom važećim propisima svih razina vlasti u BiH.

Vlada Republike Srpske je 12.12.2011. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti za osnivanje prava građenja bez naknade u korist Agencije na zemljištu kasarne „Trapisti I“, na temelju koje je zaključen ugovor o osnivanju prava građenja između Agencije i Republičke direkcije za obnovu i izgradnju.



Pravobraniteljstvo RS je dalo pozitivno mišljenje (30.11.2011. godine) na prijedlog Odluke o raspodjeli neperspektivnih lokacija i ostalih nepokretnosti koje su služile za potrebe sistema odbrane na teritoriju Republike Srpske u kasarni „Trapisti I“. Također, na Nacrt ugovora o osnivanju prava građenja između Republičke direkcije za obnovu i izgradnju i Agencije, pozitivno mišljenje je dalo i Pravobraniteljstvo RS (28.03.2012.) i Pravobraniteljstvo BiH (04.04.2012.).

Agencija je zaključila Ugovor o osnivanju prava građenja sa subjektom koji nije vlasnik zemljišta na kome se osniva pravo građenja i istim ugovorom Agencija ne postaje vlasnik zemljišta na kom će se graditi smještajni objekt vrijedan nekoliko desetina miliona KM. S obzirom da se nesporno radi o državnoj imovini, te da je Agencija za korištenje iste dobila suglasnost i Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Srpske, u revizorskim izvješćima za 2012. i 2013. godinu, dana je preporuka nadležnim institucijama da poduzmu aktivnosti kako bi se navedeno zemljište uknjižilo kao vlasništvo Agencije. U 2014. godini, Agencija je uputila Urgenciju Pravobraniteljstvu BiH i Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH u vezi stjecanja prava vlasništva na zemljištu. Na upućene Urgencije, Agenciji nije dostavljeni povratni odgovor.

S obzirom da se nesporno radi o državnoj imovini, te da je Agencija za korištenje iste dobila suglasnost i Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Srpske, preporučamo nadležnim institucijama¹⁴ da poduzmu aktivnosti kako bi se navedeno zemljište uknjižilo kao vlasništvo Agencije.

Projekt „Financiranje provođenja obveza iz Zakona o radnom vremenu, obveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidenciju u cestovnom prometu“¹⁵ (projekt tahograf): Ukupno raspoloživa sredstva za ovaj projekt u 2014. godini iznose 341.161 KM, od čega je 276.474 KM odobreno Zakonom o proračunu, a 64.687 KM su prenesena sredstva iz 2013. godine. U 2014. godini, sukladno zaključenom ugovoru i Protokolu¹⁶, utrošena su sredstva u iznosu od 276.474 KM. Realizirani izdaci odnose se na troškove tahograf kartica (187.791 KM), i usluga održavanja sustava za izdavanje tahograf kartica (88.682 KM).

Sredstva projekta u iznosu od 64.687 KM namijenjena su za adaptaciju prostora za potrebe funkcioniranja sustava. Navedena sredstva nisu realizirana zbog nemogućnosti izbora ponuđača sukladno Zakonu o javnim nabavama. Neutrošena sredstva projekta u iznosu od 64.686 KM, prenesena su u narednu godinu.

7. Bilanca stanja¹⁷

Ukupna aktiva Agencije na 31.12.2014. godine iznosi **19.454.394 KM** i odnosi se na novčana sredstva (11.498 KM), kratkoročna potraživanja (25.318 KM), zalihe materijala i robe (3.204.820 KM), zalihe sitnog inventara (72.040 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (16.140.718 KM).

¹⁴ Agencija nema mehanizam da realizira danu preporuku.

¹⁵ Do 2012. projekt je realiziran kao program posebne namjene. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 24.03.2011. godine usvojilo Informaciju o digitalnim tahografima i obvezalo Agenciju da predloži odluku kojom bi projekt digitalnih tahografa bio usvojen kao višegodišnji kapitalni projekt. Vijeće ministara BiH je usvojilo predloženu Odluku o odobravanju „Projekta digitalnih tahografa“, kojom je isti uvršten u projekte višegodišnjih kapitalnih ulaganja za razdoblje 2011.-2014. godine.

¹⁶ Nakon implementacije sustava, ustanovljeno je kako postoje objektivne mogućnosti da predviđene ugovorene količine kartica neće biti u cijelosti realizirane. Agencija je u suradnji sa nadležnim institucijama (Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, Ministarstvo saobraćaja i veza RS), izvršila analizu stvarnih potreba te procijenila potrebne količine tahograf kartica za razdoblje od pet godina. Nakon izvršene analize, Agencija je 03.12.2013. godine, zaključila sa izabranim ponuđačem (ponuđač sa kojim je 26.01.2011. godine zaključen Ugovor o nabavi sustava za izdavanje kartica za digitalne tahografe) Protokol, kojim je definirano da se finansijska sredstva od viška nerealiziranih kartica preusmjere na pružanje usluga održavanja sustava za izdavanje tahograf kartica.

¹⁷ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.



Ukupna pasiva Agencije na dan 31.12.2014. godine iznosi **21.132.418 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze (2.810.326 KM), obveze prema djelatnicima (356.682 KM), kratkoročna razgraničenja (1.824.692 KM) i izvore sredstava (16.140.718 KM).

- **Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe**

Novčana sredstva u iznosu 11.498 KM odnose se na novčana sredstva u blagajni na dan 31.12.2014. godine. Kratkoročna potraživanja u iznosu 25.318 KM obuhvaćaju potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (7.488 KM), ostala potraživanja u iznosu od 18.522 KM i prelazni račun potraživanja (-692 KM).

Zalihe na 31.12.2014. godine iskazane su u Bilanci stanja u iznosu od 3.276.860 KM, a odnose se na zalihe materijala (obraci za dokumenta, dozvole, potvrde, stikeri, tahografske kartice u iznosu 3.204.820 KM) i zalihe sitnog inventara (72.040 KM). Usporedbom prometa zaliha vezano za osobne karte i vozačke dozvole sa troškovima materijala istih priznatim u tijeku 2014. godine, ostvaren je veći promet knjižen na zalihamu za iznos od 307.245 KM što je avansno plaćeno u 2013. godini i priznato na rashode prethodne godine, a isporuke su izvršene u 2014. godini.

- **Stalna sredstva**

Stanje stalnih sredstava u Bilanci stanja prikazano je u iznosima: nabavna vrijednost 47.332.911 KM, ispravka vrijednosti 31.192.193 KM i sadašnja vrijednost 16.140.718 KM.

- **Kratkoročne obveze i razgraničenja**

Kratkoročne tekuće obveze u iznosu od 2.810.326 KM odnose se na obveze prema dobavljačima (2.787.041 KM) koje su izmirene u narednoj godini, ostale kratkoročne tekuće obveze prema pravnim i fizičkim osobama (ukupno 4.763 KM), i ostale kratkoročne obveze (18.522 KM). Obveze prema uposlenim (356.682 KM) odnose se na obveze za plaću za prosinac 2014. godine.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu 1.824.692 KM odnose se na razgraničene rashode za nabavu roba i usluga. Razgraničeni rashodi za nabavu roba i usluga odnose se na rashode vezane za ugovore koji su potpisani do 31.12.2014. godine, na osnovu izvršenih procedura javnih nabava. U navedenom iznosu sadržana je i faktura od 31.12.2014. godine, za isporuku obrazaca pasoša za razdoblje 26.09.-30.12.2014. godine u iznosu od 1.533.800 KM, a ista je prikazana na razgraničene rashode iz razloga jer se čekala bankovna garancija koja je preduvjet plaćanja obveze. Bankovna garancija je izdana na 19.02.2015. godine. Vezano za ostale razgraničene ugovore, ponovno je uočeno da su razgraničavani ugovori za robe, usluge i radove koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu, međutim ukupan iznos značajno je racionaliziran u odnosu na prethodnu godinu. S datumom obavljanja završne revizije (10.03.2015. godine) od ukupnog iznosa razgraničenih rashoda, zatvoreno je 1.731.467 KM ili 95%.

Iako je Agencija postupala sukladno Naputku Ministarstva financija i trezora BiH, evidentno je kako su na razgraničenjima pored rashoda za robe i usluge koji se odnose na tekuću proračunsku godinu, knjiženi i rashodi za robe, usluge i radove koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu, a što narušava načelo modificiranog računovodstvenog nastanka događaja definiranog Pravilnikom o računovodstvu.

- **Popis sredstava, obveza i potraživanja**

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja, zaliha materijala i obveza na 31.12.2014. godine.



Stalna sredstava Agencije evidentirana su u sljedećim iznosima: sadašnja vrijednost u iznosu od 16.140.718 KM, nabavna vrijednost 47.332.912 KM (oprema 37.419.748 KM, stalna sredstava u obliku prava 7.522.585 KM, sredstava u pripremi 1.518.561 KM, sredstava van uporabe 872.018 KM) i ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu 31.192.193 KM. Nakon izvršenog popisa stalnih sredstava, elaboratom o popisu su utvrđena sljedeća stanja: nabavna vrijednost 47.332.912 KM (od čega ukupna stalna sredstva u upotrebi iznosi 45.814.351 KM i sredstva u pripremi 1.518.561 KM), ispravka vrijednosti -31.192.193 KM i sadašnja vrijednost 16.140.718 KM.

Donesena je odluka o rashodovanju opreme nabavne vrijednosti 829.252 KM, otpisane vrijednosti 788.737 KM, sadašnje vrijednosti 40.515. KM. Kako oprema nije bila uništena sa 31.12.2014. godine, ista je evidentirana na kontima grupe oprema van uporabe i prikazana u okviru stalnih sredstava.

Kako je prezentirano u zapisnicima popisne komisije, popis komunikacijske opreme na terenu vršen je uz pomoć aplikacije za nadzor i upravljanje nad sustavom na osnovu kojeg je konstatirano da oprema na terenu postoji. Obrazloženo je da ukoliko neka oprema na terenu ne postoji, lokacije ne bi mogle da rade. U tijeku godine, tehničari obilaze značajan broj lokacija te konstatiraju stanje opreme na terenu. Uzimajući u obzir dana obrazloženja da postoje ograničenja aplikacije za unos stalnih sredstava koja ne nudi mogućnost da se sredstva ove vrste evidentiraju po lokacijama na kojima su instalirana što bi omogućilo da se vrši savnjenje evidentiranog stanja sa stvarnim stanjem, sugerirano je da se razmotre mogućnosti uspostavljanja evidencija koje bi omogućile savnjenje stanja po lokacijama sa stanjem evidentiranim u registru stalnih sredstava i glavnoj knjizi.

Stanje zaliha na 31.12.2014. godine iznosi 3.276.860 KM i odnosi se na zalihe materijala (3.204.820 KM) i zalihe sitnog inventara (72.040 KM). Sugerirano je da se ubuduće kod izrade elaborata o popisu i savnjenja stanja po popisu navode i količine i vrijednosti po vrsti zaliha u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, te i stanje zaliha koje se vode samo količinski. Agencija je iskazala stanje zaliha u obrascu Bilanca stanja iako vrijednost zaliha u glavnoj knjizi iznosi 0 KM, jer se ista politikom otpisa rashoduju 100%. U zabilješkama uz financijska izvješća, obrazloženo je na šta se odnosi navedeni iznos u Bilanci stanja.

Naturalne donacije: U poslovnim knjigama Agencije uknjižene su naturalne donacije u iznosu od 227.522 KM i preuzeta oprema Ministarstva obrane BiH u iznosu 9.430 KM.

8. Javne nabave

Sukladno raspoloživim sredstvima, Agencija je sačinila Plan javnih nabava za 2014. god. kojim je predviđeno provođenje 102 postupka javnih nabava ukupne vrijednosti od 7.430.899 KM. Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2014. godini provela 84 postupka javne nabave, ukupne vrijednosti od 7.227.464 KM. Provedeno je deset otvorenih postupaka (ukupne vrijednosti 6.930.015 KM) i 27 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (ukupne vrijednosti 232.499 KM). Nabave u vrijednosti od 64.951 KM realizirane su putem izravnog sporazuma. Agencija nije vršila izbor dobavljača putem pregovaračkog postupka.

• Efikasnost procesa javnih nabavi

U skladu sa usvojenim planom koji obuhvaća nabave iz svih izvora financiranja, Agencija je provodila postupke javnih nabava za robe i usluge za koje je Zakonom o javnim nabavama BiH predviđeno provođenje odgovarajućeg postupka. Plan nabava donesen je početkom godine, nakon usvajanja proračuna a u skladu sa potrebama mijenjan je tijekom godine.

Izbor dobavljača vršila su povjerenstva koja se imenuju za svaki pojedinačni postupak nabave. Na temelju dostavljene specifikacije koju ovisno od predmeta nabave sačinjavaju organizacijske jedinice Agencije (inicijatori nabave), odsjek za javne nabave priprema tendersku dokumentaciju. Pored specifikiranja predmeta nabave, inicijatori nabave mogu utjecati i na definiranje kvalifikacijskih kriterija u tenderskoj dokumentaciji. Poslovi pripreme tenderske dokumentacije i ostali poslovi vezani za javne nabave obavljaju se u Odsjeku za planiranje i javne nabave (stručni savjetnik za javne nabave i ugovore). Povjerenstva za javne nabave uglavnom obavljaju poslove koji se odnose na izbor ponuđača.

Nabava računara, računarske opreme i skenera: Provedena je procedura otvorenog postupka. Planirani iznos nabave je 93.951 KM iz proračuna i 651 KM iz sredstava JRT-izravni transferi iz sredstava projekta posebne namjene "Twinning projekt". Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigle su ponude dva ponuđača. Povjerenstvo je, ocjenjujući da je zadovoljena stvarna konkurencija, dalo prijedlog za sklapanje ugovora sa povoljnijim ponuđačem. Ugovor je zaključen u vrijednosti od 55.569 KM koja je značajno manja u odnosu na planiranu vrijednost nabave. Preostala sredstva Agencija je utrošila pokretanjem još jedne procedure i to konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda s objavom obavještenja.

Mišljenja smo da je prilikom provođenja nabava potrebno bolje istražiti tržište kako bi planirana sredstva mogla biti efikasno utrošena. Također, podjelom nabave različite vrste opreme na lot-ove moguće je ostvariti bolju konkurenciju i niže cijene.

- **Zakonitost procesa javnih nabavi**

Financijski najznačajnija nabava u 2014. godini odnosi se na nabavu obrazaca putnih isprava, usluga personalizacije i stalnih sredstava.

Nabava obrazaca putnih isprava, usluga personalizacije i stalnih sredstava: Parlamentarna skupština BiH usvojila je u 2013. godini Zakon o izmjenama i dopunama zakona o putnim ispravama BiH¹⁸. Izmjenama zakona definirano je da pasoš, diplomatski i službeni pasoš moraju imati oznaku za elektroničku putnu ispravu. Na temelju Izmjena Zakona o putnim ispravama, Ministarstvo civilnih poslova BiH usvojilo je Pravilnik o obliku, sadržaju i minimalnim zaštitnim elementima pasoša, diplomatskog i službenog pasoša¹⁹. Agencija 02.10.2013. godine donosi Odluku o javnoj nabavi obrazaca putnih isprava, usluga personalizacije i stalnih sredstava, sukladno Pravilniku o obliku, sadržaju i minimalnim zaštitnim elementima pasoša, diplomatskog pasoša. Procijenjena vrijednost nabave iznosi **29.300.000 KM** od čega 28.000.000 KM za nabavu obrazaca putnih isprava i usluga prepersonalizacije a 1.300.000 KM za nabavu stalnih sredstava. Novčana sredstva za nabavu planirani će se u proračunu Agencije za 2014., 2015. i 2016. godinu. Provedena je procedura otvorenog postupka. Tendersku dokumentaciju za dostavljanje ponuda preuzeo je značajan broj ponuđača. U predviđenom roku dostavljena je jedna, tehnički nezadovoljavajuća ponuda (ponuda Konzorcijuma Muhlbauer d.o.o. Banja Luka i Muehlbauer ID Services GmbH nije ispunjavala uvjete sukladno Članku 23. Zakona o javnim nabavama BiH), te je postupak poništen. Ponovno obavještenje o nabavi sa međunarodnom objavom objavljeno je 30.12.2013. godini. Tendersku dokumentaciju i u ponovljenom postupku preuzeo je značajan broj ponuđača. U utvrđenom roku dostavljena je jedna ponuda, tehnički zadovoljavajuća ponuda (ponuđač Konzorcijum Muhlbauer d.o.o. Banja Luka i Muehlbauer ID Services GmbH) te je Agencija donijela Odluku o dodjeli okvirnog sporazuma. Okvirni sporazum o nabavi obrazaca putnih isprava, usluga personalizacije i stalnih sredstava, zaključen je u ukupnoj vrijednosti od **29.298.800 KM**, od čega se 1.298.800 KM odnosi na nabavu opreme a 28.000.000 KM na nabavu obrazaca pasoša.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 60/13.

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 73/13.

Revizijom postupka nabave utvrđeno je kako je tenderskom dokumentacijom kao jedan od kriterija za ocjenu tehničke i profesionalne sposobnosti, Agencija zahtijevala od ponuđača dostavljanje notarski obrađene izjave da će „osnovati i izvršiti registraciju preduzeća na teritoriji sjedišta Agencije u Bosni i Hercegovini koje će imati djelatnost potrebnu za realizaciju Okvirnog sporazuma u dijelu koji se odnosi na izvršenje usluge i proizvodnje pasoške knjižice a koje će biti u njegovom većinskom vlasništvu najkasnije do perioda trajanja Okvirnog sporazuma, te će isto biti registrovano cijelo vrijeme trajanja Okvirnog sporazuma.“

Odluka o dodjeli okvirnog sporazuma donesena je 14.02.2014. godine a tenderskom dokumentacijom je definirano da sustav počinje s radom 01.10.2014. godine.

Sukladno Članku 1. točka c. Zakona o javnim nabavama BiH, ugovorni organ je dužan poduzeti sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti. Smatramo da postoje indicije, da je zahtijevani kriterij (koji se odnosi na osnivanje i registraciju poduzeća) mogao predstavljati ograničavajući faktor koji onemogućava jednak tretman i ograničava pravičnu konkurenciju. Definiranjem navedenog kriterija u tenderskoj dokumentaciji, postoji mogućnost da je unaprijed preferiran ponuđač koji je već ispunjavao traženi kriterij, s obzirom da je ugovornom organu bilo poznato da izabrani ponuđač ima izgrađenu fabriku u Banja Luci.

Preporučamo Agenciji da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije osigura da ista bude nediskriminirajuća prema dobavljačima te da osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu.

Realizacija Okvirnog sporazuma u 2014. godini: Okvirnim sporazumom koji je zaključen za razdoblje od 2014. do 2016. godine utvrđene su maksimalne količine obrazaca pasoša u iznosu od 1.400.000 komada. U 2014. godini na temelju Okvirnog sporazuma, Agencija je izvršila nabavu opreme za personalizaciju pasoša u iznosu od 1.298.800 KM i nabavu obrazaca pasoša u ukupnoj vrijednosti od 1.533.800 KM. Planirana količina dokumenata u 2014. godini iznosila je 250.000 komada pasoša, a 31.12.2014. godine, ukupno je urađeno 76.690 komada

Nabava službenih vozila: Provedena je procedura otvorenog postupka za nabavu četiri specijalizirana terenska vozila procijenjene vrijednosti u iznosu 108.319 KM. U predviđenom roku nije dostavljena niti jedna kvalificirana ponuda te je postupak poništen. U ponovljenom postupku dostavljene su tri ponude za istu marku vozila (Lada). Tenderska dokumentacija sastavljena je na način da postoji mogućnost preferiranja jedne marke vozila. Minimalni uvjeti koje vozilo treba da ispunjava, preuzeti su iz tehničke specifikacije vozila koje je i ponuđeno u pristiglim ponudama. Mogućnost preferiranja, potvrđuje i činjenica da se na tender nije javio niti jedan ponuđač koji bi ponudio neko drugo vozilo.

Preporučamo Agenciji da povede više računa o načinu sastavljanja tehničke specifikacije vozila u tenderskoj dokumentaciji te osigura zdravu konkurenciju i mogućnost dostavljanja ponude od strane više proizvođača.

Nabava usluga opravke i održavanja motornih vozila sa nabavom materijala: Provedena procedura otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 42.735 KM. U utvrđenom roku, dostavljeno je pet ponuda od kojih su tri ocijenjene kao kvalificirane i prihvatljive. Kao kriterij kvalificiranosti od dobavljača je zahtijevano da dostave izjavu da će se usluge opravke i održavanja vozila vršiti, i to za najmanje jednu navedenu marku za koju nudi usluge opravke i održavanja, isključivo kod ovlaštenog servisera za vozila kojima raspolaže Agencija. Uz izjavu je traženo dostaviti dokaz da je ponuđač ovlašten servis za minimalno jedno od vozila iz navedenog programa. Revizijom je utvrđeno kako je jedan ponuđač dao

potvrdu za druga dva da su ovlašteni distributeri za jednu marku vozila koje Agencija posjeduje u svom voznom parku. Kod kriterija za ocjenu tehničke i profesionalne sposobnosti, dobavljači su između ostalog trebali dostaviti listu glavnih isporuka pruženih u posljednje dvije godine, sa vrijednostima, datumima i primaocima uz osiguranje dokumenata u formi potvrda izvršenih isporuka koje su izdali primaoci. U ovom slučaju, dva ponuđača su dostavila liste u kojima se vidi da međusobno surađuju, dok su kod jednog sve isporuke izvršene kod drugog ponuđača. Izbor ponuđača je izvršen na osnovu jedinične cijene norma sata, cijena servisnog kilometra za intervenciju na terenu i cijena usluge šlepanja vozila po kilometru. Kao sastavni dio ponude ponuđači su bili dužni dostaviti spisak rezervnih dijelova i motornog ulja na CD-u koji je sastavni dio ponude, i isti se neće mijenjati tokom ugovorenog razdoblja. Agenciji je sugerirano da se kod fakturiranih usluga od strane dobavljača koje se odnosi na vrijednost ugrađenih rezervnih dijelova dokumentira istraživanje tržišnih cijena za značajnije opravke.

Preporučujemo Agenciji da ubuduće prilikom kreiranja tenderske dokumentacije za ovakvu vrstu usluga pored jedinične cijene norma sata serviseru predvidi i ostale bitne elemente ponude i okvirne količine kako bi se mogla izvršiti pravilna evaluacija ponuda, te zaključenje ugovora na ukupnu ponuđenu cijenu u ponudi ponuđača kojem se dodijelio ugovor.

Nabava uredskog materijala: Provedena procedura konkurentskog zahtjeva bez dodatne objave obavijesti. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 57.000 KM. Postupak je poništen jer nije dostavljena niti jedna kvalificirana ponuda. U ponovljenom postupku dostavljene su četiri ponude, za koje je povjerenstvo konstatiralo da su prihvatljive i kvalificirane. Revizijom je utvrđeno da je u svim ponudama priložen zahtijevani „certifikat sa prijevodom proizvođača papira o tehničkim vrijednostima koje nudi ponuđač“, koji ima odstupanja u odnosu na tražene tehničke karakteristike kada je u pitanju bjelina papira. Prema zapisniku povjerenstva, ugovorni organ je odlučio da je ponuđeni papir odgovarajući kada su u pitanju potrebe ugovornog organa. Također, utvrđeno je kako su sva četiri ponuđača dostavila identičan prijevod certifikata. Ugovor u vrijednosti od 56.664 KM, zaključen s ponuđačem koji je dostavio najnižu cijenu.

Preporučujemo Agenciji da sačinjava tendersku dokumentaciju koja će omogućiti pravičnu konkurenciju te da vodi računa o kvalificiranosti dostavljenih ponuda.

Nabava usluga održavanja i administracije servera na kome se nalaze registri Agencije Provedena procedura otvorenog postupka. Tenderskom dokumentacijom je između ostalih postavljen i zahtjev da ponuđač treba da posjeduje zvanično IBM skladište rezervnih dijelova. Do roka predviđenog za prijem ponuda, pristigla je ponuda jednog ponuđača iz koje se vidi da samo on posjeduje traženo skladište. Ponuda je ocijenjena kao prihvatljiva i kvalificirana te je povjerenstvo dalo preporuku za sklapanje ugovora sa jedinim ponuđačem. S spomenutim ponuđačem sklopljen je ugovor u kojem je izražena ugovorena vrijednost na mjesečnoj razini u iznosu 8.330,40 KM. Ugovorom su definirane obveze izvršitelja usluga koje obuhvaćaju između ostalog i redovite obilaske i ugradnju originalnih rezervnih dijelova koji su uračunati u ugovorenu cijenu u slučaju kvara ugovorenih IBM uređaja te redovite obilaske i ugradnju rezervnih dijelova za druge brendove uređaja koji su ugovoreni a gdje će rezervni dijelovi biti nabavljeni putem druge nabave. Odabrani ponuđač daje garanciju na rezervne dijelove za opremu na period 90 dana od dana ugradnje. Ugovorom je definirana i garancija za dobro izvršenje ugovora u iznosu 10% od ukupne vrijednosti ugovora koju je ponuđač pravovremeno dostavio. Obavezujuće u ovom ugovoru je da se mora platiti ugovorena vrijednost bez obzira da li ima održavanja u tekućem mjesecu. U slučajevima kada se pokvari neki dio koji je skup i koji se mora zamijeniti, ova usluga postaje finansijski povoljna. Kako se ne može predvidjeti da li će doći do kvara na serverskoj opremi, teško je govoriti o isplativosti ovakvog ugovora.



Mišljenja smo da je potrebno dobro istražiti tržište te na osnovu toga odabrati adekvatan tip postupka nabave. Također, mišljenja smo da u skladu sa mogućnostima treba nabavljati novu opremu sa produženom garancijom u cilju smanjenja troškova održavanja.

- **Realizacija okvirnih sporazuma**

Na temelju zaključenih okvirnih sporazuma u ranijim godinama (ukupne vrijednosti 33.572.271 KM bez PDV-a), Agencija je u 2014. godini zaključila ugovore u vrijednosti od 5.235.359 KM. Zaključeni ugovori odnose se na: nabavu obrazaca putnih isprava, usluga prepersonalizacije i stalnih sredstava, nabavu nepersonaliziranih registarskih tablica i folija, nabavu usluga redovitog održavanja SDH mreže i nabavu potvrda o vlasništvu i registraciji vozila.

9. Prihodi

U poslovnim knjigama Agencije evidentiraju se prihodi od izdavanja osobnih isprava, putnih isprava i registracije vozila, prihodi od pružanja javnih usluga vezano za davanje podataka iz središnje evidencije podataka državljana BiH, prihodi od administrativnih taksi i dr.

Na osnovu realizacije prihoda u proteklom razdoblju i očekivane tendencije izdavanja dokumenata, Agencija je planirala prihode u 2014. godini u iznosu od 58.655.000 KM. Ukupno ostvareni prihodi Agencije s 31.12.2014. godine iznose **44.938.705** KM ili 77% od ukupnog planiranog iznosa. Ukupno ostvareni prihodi veći su u odnosu na prethodnu godinu za 21.189.556 KM ili 89 %.

Ostvareni prihodi u 2014. godini odnose se na: prihode od izdavanja osobnih isprava, putnih isprava i dokumenata za registraciju vozila (44.607.788 KM), prihode od posebnih naknada i taksi (297.614 KM), neplanirane prihode (15.932 KM), prihode od administrativnih taksi (6.724 KM) i prihode od prodaje vozila (10.720 KM).

Značajniji prihodi od izdavanja osobnih isprava, putnih isprava i dokumenata za registraciju vozila (44.607.788 KM), odnose se na: prihode od vozačkih dozvola (18.361.636 KM), prihode od osobnih iskaznica (16.450.299 KM), prihode od pasoša (6.317.377 KM) i prihode od stiker naljepnica (1.494.081 KM).

Na osnovu Odluke Vijeća ministara o refundaciji troškova nadležnim organima, pravilnika o cijeni dokumenata, te Pravilnika o cijeni dokumenata za registraciju i naknadi za korištenje registarskih tablica, Agencija mjesečno dostavlja podatke o broju urađenih dokumenata i izdanih registarskih tablica Ministarstvu financija i trezora BiH. Na osnovu dostavljenih podataka, Ministarstvo financija i trezora BiH vrši uplatu sredstava nadležnim organima.

U 2014. godini Agencija je počela sa izdavanjem uvođenje treće generacije biometrijskih pasoša. Vijeće ministara BiH je 23.10.2014. godine usvojilo Pravilnik o cijeni putnih isprava²⁰ koji propisuje cijene putnih isprava u BiH, način raspodjele i refundacije prikupljenih sredstava od izdavanja putnih isprava nadležnim organima. Sredstva ostvarena izdavanjem putnih isprava uplaćuju se na jedinstveni račun Ministarstva financija i trezora BiH. Od utvrđenih cijena putnih isprava, nadležnim organima za izdavanje dokumenata (ministarstvima unutarnjih poslova entiteta i Brčko Distrikta BiH), pripada 34% prikupljenih novčanih sredstava.

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj: 86/14.

10. Ostalo

• Donacije

Agencija je u 2014. godini raspolagala donatorskim sredstvima u iznosu **110.474 KM** za realizaciju četiri projekta: „Servisne usluge za Dokument Management Sustav“ (30.613 KM), „Nabava i ugradnja IT hardvera i softvera za proizvodnju identifikacijskih dokumenata“ (25.800 KM), „Oprema za verifikaciju autentičnosti osobnih dokumenata i dokumenata za vozila“ (734 KM) i „Jačanje unutarnjih kapaciteta Agencije“ (53.327 KM). Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sustavu. Raspoloživa donatorska sredstva realizirana su u iznosu od **68.430 KM** najvećim dijelom za izdatke za usluge održavanja i nabavu opreme. Nerealizirana sredstva u iznosu 42.044 KM prenesena su u narednu godinu.

11. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu. U komentarima Agencije izražena su određena neslaganja sa našim nalazima i preporukama i data su obrazloženja za svaki pojedinačni nalaz revizije. Ukratko, Agencija u svojim komentarima navodi sljedeće:

- da je knjiženje danog avansa izvršeno u skladu sa odgovarajućim propisima;

Međutim, revizija je utvrdila kako knjiženje danog avansa nije izvršeno sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH (vezano za točku 6.1. Izvješća – Nabava materijala).

- da je kod zemljišta za izgradnju objekta Agencije, sklopljen ugovor sa vlasnikom zemljišta i da je na isti data suglasnost Pravobranilaštva BiH i Pravobranilaštva Republike Srpske, koji je notarski obrađen u skladu sa propisima;

Revizijom je konstatirano kako Ugovor o osnivanju prava građenja u korist nositelja prava građenja radi izgradnje administrativno-proizvodnog objekta, nije zaključen s vlasnikom zemljišta. Naime, prema zemljišno knjižnom izvratku, vlasnik zemljišta (bivša vojarna „Trapisti I“ u Banja Luci) na kome se osniva pravo građenja je Državni sekretarijat za poslove Narodne odbrane u Beogradu, a prema posjedovnom listu (izvodu) Republičke uprave za geodetske i imovinsko –pravne poslove Banja Luka posjednik zemljišta je Ministarstvo obrane Republike Srpske. Dakle, radi se o državnoj imovini čije pitanje još uvijek nije riješeno (vezano za točku 6.2. Izvješća – Višegodišnji kapitalni projekti).

- da je kod kratkoročnih razgraničenja, iznos od 1.533.800 KM rezerviran na teret proračuna 2014. godine jer je trošak i nastao u tijeku 2014. godine;

Dana preporuka ne odnosi se na račun u iznosu od 1.533.800 KM, već na razgraničenje pojedinih ugovora za robe, usluge i radove koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu, a što narušava načelo modificiranog računovodstvenog nastanka događaja definiranog Pravilnikom o računovodstvu (vezano za točku 7. Izvješća Bilanca stanja – kratkoročne obveze i razgraničenja).

- da je kod nabave računara, računarske opreme i skenera detaljno istraženo tržište kako bi planirana sredstva bila efikasno utrošena, te da podjelom nabave na lotove ne bi došlo do povećanja konkurencije i niže cijene.

Revizija je dala preporuku koja predstavlja dobru praksu u cilju efikasnijeg i ekonomičnijeg provođenja procesa javnih nabava. S istim ciljem je data i preporuka koja se odnosila na

podjelu nabave na lotove (vezano za točku 8. Izvješća Javne nabave – efikasnost procesa javnih nabava).

- kod nabave obrazaca putnih isprava, usluga personalizacije i stalnih sredstava, Agencija navodi da se prilikom izrade tenderske dokumentacije vodilo računa o činjenici da ista bude nediskriminirajuća, prema dobavljačima, te da osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju na tržištu. Također, Agencija opravdava način na koji je proveden spomenuti postupak zbog hitnosti nabavke uslijed usvajanja novog Zakona o putnim ispravama, podzakonskog akta, stanja zaliha putnih isprava, te činjenice da je izabran međunarodni otvoreni postupak javnih nabavki i da je postojao značajan broj ponuđača koji su preuzeli tendersku dokumentaciju te da nije bilo prigovora, niti žalbe u prvom i obnovljenom postupku nabavke;

Reviziji su bile poznate informacije vezano za usvajanje novog Zakona o putnim ispravama, podzakonskog akta, stanje zaliha, odabir postupka javnih nabava, značajan broj ponuđača koji su preuzeli tendersku dokumentaciju te da nije bilo prigovora, niti žalbe u oba postupka nabave. Međutim, smatramo da postoje indicije, da je zahtijevani kriterij (koji se odnosi na osnivanje i registraciju poduzeća) mogao predstavljati ograničavajući faktor koji onemogućava jednak tretman i ograničava pravičnu konkurenciju. Definiranjem navedenog kriterija u tenderskoj dokumentaciji, postoji mogućnost da je unaprijed preferiran ponuđač koji je već ispunjavao traženi kriterij i kojem je Agencija dala potrebne reference tražene u tenderskoj dokumentaciji, a na osnovu već urađenog posla za osobne karte (vezano za točku 8. Izvješća Javne nabave – zakonitost procesa javnih nabava).

- kada je u pitanju nabava službenih vozila, Agencija odgovara da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije nije preferirana bilo koja marka vozila;

Međutim i dalje smatramo da je tenderska dokumentacija sastavljena na način da preferira jednu marku vozila (vezano za točku 8. Izvješća Javne nabave – zakonitost procesa javnih nabava).

- kod nabave usluga opravke i održavanja motornih vozila Agencija komentira da nije u mogućnosti da predvidi okvirne količine koje se odnose na nabavu rezervnih dijelova; *Preporuka revizije dana u cilju unaprjeđenja sustava te praćenja realizacije zaključenog ugovora (vezano za točku 8. Izvješća Javne nabave – zakonitost procesa javnih nabava).*

- kod nabave uredskog materijala Agencija napominje da su postojale četiri kvalificirane ponude;

Revizijom je konstatirano kako su dostavljene četiri ponude od kojih niti jedna ponuda nije bila kvalificirana u skladu sa zahtijevanim tehničkim karakteristikama (vezano za točku 8. Izvješća Javne nabave – zakonitost procesa javnih nabava);

- kada je u pitanju nabava usluga održavanja i administracije servera Agencija navodi da je omogućila stvarnu konkurenciju i da se opredijelila za otvoreni postupak nabave koji je najtransparentniji.

U skladu s vašim komentarima a u cilju boljeg pojašnjenja, u tekstu je izvršena korekcija preporuke koja sada glasi: „Mišljenja smo da je potrebno dobro istražiti tržište te na osnovu toga odabrati adekvatan tip postupka nabave. Također, mišljenja smo da u skladu sa mogućnostima treba nabavljati novu opremu sa produženom garancijom u cilju smanjenja troškova održavanja“.

Razmatrajući komentare Agencije, Ured za reviziju je konstatirao da nam nisu pruženi novi dokazi koji reviziji nisu bili poznati u tijeku izvođenja revizije, tako da komentare Agencije nismo mogli prihvatiti (osim korekcije preporuke kod nabave usluga održavanja i administracije servera). Detaljni odgovori na komentare Agencije na Nacrt izvješća o reviziji dostavljeni su u prilogu ovog izvješća. Shodno navedenom, ovo izvješće predstavlja Konačno izvješće o reviziji Agencije za 2014. godinu.



**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

M. Bošnjak
Mirela Bošnjak, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

M. Baftić
Munevera Baftić, viši revizor

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Seida Kapo
Seida Kapo, revizor
Azra Husić
Azra Husić, revizor

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

Dragoljub Kovinčić
Dragoljub Kovinčić, viši revizor





III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

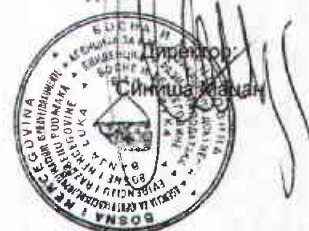
Преглед расхода буџета за 2014. годину

Назив институције: Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	51,407,527	-561,000	50,846,527	31,029,842	61
Бруто плате и накнаде	3,871,000		3,871,000	3,727,931	96
Накнаде трошкова запослених	628,000		628,000	599,575	95
Путни трошкови	215,000		215,000	139,021	65
Издаци телефонских и пошт.услуга	148,000	0	148,000	125,302	85
Издаци за енергију и ком.услуге	169,000	-8,000	161,000	149,242	93
Набавка материјала	41,277,000	-536,000	40,741,000	22,343,706	55
Издаци за услуге превоза и горива	171,000		171,000	124,620	73
Унајмљивање имовине и опреме	2,838,000		2,838,000	2,394,664	84
Издаци за текуће одржавање	1,890,527	-25,000	1,865,527	1,299,807	70
Издаци за осигурање	28,000		28,000	16,174	58
Уговорене и друге посебне услуге	172,000	8,000	180,000	109,800	61
2. Капитални издаци	1,509,319	0	1,509,319	1,503,569	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	1,507,319		1,507,319	1,502,847	100
Набавка осталих сталних средстава	2,000		2,000	722	36
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	3,106,473	4,928,940	8,035,413	3,345,470	42
Пројекат 0709090 - Тахографи	276,473	64,687	341,160	276,473	81
Пројекат СДХ-Систем преноса	1,780,000	2,577,141	4,357,141	1,831,069	42
Пројекат Изградње зграде за смјештај Агенције и њених организационих дијелова	1,050,000	2,287,113	3,337,113	1,237,928	37
5. Новчане донације	0	110,473	110,473	68,430	62
Пројекат 0709080 - "IPA-CIPS" - намјенска структура		30,613	30,613	30,613	100
Пројекат 0709110 "IPA" - намјенска структура		734	734	734	100
Пројекат 070120 "IPA" - намјенска структура набавка и уградња IT hardvera i softvera		25,800	25,800	21,265	82
Пројекат 070120 "IPA" - намјенска структура набавка и уградња IT hardvera i softvera		53,327	53,327	15,818	30
Укупно (1+2+3+4+5)	56,023,319	4,478,413	60,501,732	35,947,311	59

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2015. године



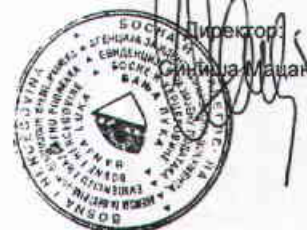
Биланс стања на дан 31.12.2014. године

Назив институције: Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ

Табела II

Опис	31.12.2013.	31.12.2014.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	5,392,570	3,313,676	61
Новчана средства	26,185	11,498	44
Краткорочна потраживања	360,270	25,318	7
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе	5,006,115	3,276,860	65
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	17,135,565	16,140,718	94
Стална средства	48,276,379	47,332,912	98
Исправка вриједности	31,140,815	31,192,193	100
Неотписана вриједност сталних средстава	17,135,565	16,140,718	94
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	22,528,135	19,454,394	86
3. Краткорочне обавезе и разграничења	6,233,208	4,991,700	80
Краткорочне текуће обавезе	3,719,585	2,810,326	76
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	385,236	356,682	93
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	2,128,387	1,824,692	86
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	17,135,565	16,140,718	94
Извори средстава	17,135,565	16,140,718	94
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	23,368,773	21,132,418	90

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 28.02.2015. године.



Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле пронејере и остале незаконитости.

Датум, 13.03.2015. године

