



IZVJEŠĆE O REVIZIJI

**DIREKCIJE ZA IMPLEMENTACIJU CIPS PROJEKTA / AGENCIJE ZA
IDENTIFIKACIJSKE ISPRAVE,
EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2008. GODINU

Broj: 01/03-07-16-1-523/09

Sarajevo, svibanj 2009. godine

**KAZALO**

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
5.	Javne nabave	8
6.	Popis sredstava i izvora sredstava	10
7.	Informacijski sustav	11
III.	KORESPONDENCIJA	12
PPrivitakrilozi:		
-	Tablica 1- Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu	13
-	Informacija klijenta o aktivnostima na unaprjeđenju poslovanja	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH** (u daljnjem tekstu: Agencija) i usuglašenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.

Kvalifikacija:

- 1. Kao što je navedeno pod točkom 5.izvješća, sustav javnih nabava još uvijek nije postavljen na način koji osigurava cjelovitu kontrolu i efikasnost procesa.*

Mišljenje:

Prema našem mišljenju, osim za efekte koje na financijska izvješća može imati stavka navedena u prethodnom pasusu, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

Financijsko poslovanje Agencije tijekom 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 07.05.2009. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija za identifikacijska dokumenta, evidenciju i razmjenu podataka BiH osnovana je Zakonom o Agenciji za identifikacijska isprava, evidenciju i razmjenu podataka ("Službeni glasnik BiH" broj 56/08) kojim je istovremeno prestala da važi Odluka Vijeća ministara iz 2002. godine o osnivanju Direkcije za implementaciju projekta CIPS kao samostalne službe u sastavu Ministarstva civilnih poslova BiH. Istim zakonom je utvrđeno da je Agencija upravna organizacija u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH zadužena za oblast identifikacijskih isprava, skladištenje, personalizaciju i transport dokumenata, te centralno vođenje evidencija i razmjenu podataka između nadležnih organa u BiH. Stupanjem na snagu Zakona o Agenciji sva imovina, prava i obaveze Direkcije postali su imovina, prava i obaveze Agencije. Agencijom rukovodi direktor koga imenuje Vijeće ministara sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH¹ a do njegovog stupanja na dužnost direktor Direkcije obavlja dužnost direktora Agencije i snosi odgovornost sukladno Zakonu o Agenciji.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Direkcije za implementaciju "CIPS" projekta za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Direkciji je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Direkcija je u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavila Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvješću o reviziji za 2007. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke: Izvršeno je vrijednosno evidentiranje nepersonaliziranih kartica u Glavnoj knjizi trezora na poziciji «zalihe materijala». Isknjižena je vrijednost sredstava u pripremi u iznosu od 151.842 KM a promjene s evidentiraju u momentu nabave (ulazi) i prema mjesečnom izvješću Centar za personalizaciju (izlazi).

¹ "Službeni glasnik BiH" broj 37/03

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

- Broj osoba angažiranih po ugovorima o djelu je smanjen u odnosu na prethodnu godinu te je i tijekom godine uočen trend smanjenja;
- Sustav planiranja proračuna je djelomično unaprijeđen u dijelu izdataka za plaće jer je zasnovan na dinamici upošljavanja koja je planirana na osnovu usvojenog pravilnika o sistematizaciji. Planiranje sredstava za kapitalne izdatke i određene pozicije tekućih izdataka kao što su nabava materijala i troškovi održavanja nije bilo bazirano na sveobuhvatnom sagledavanju potrebnih sredstava za realizaciju planiranih aktivnosti;
- Utvrđen je godišnji plan nabava i donesena odluka o njegovom usvajanju te su pred kraj godine donesena i interna pravila i procedure vezane za izradu godišnjeg plana nabava koja će biti primijenjena prilikom donošenja plana nabava za 2009. godinu.

3. Sustav internih kontrola²

Direktor Direkcije/Agencije uključen je u svakodnevno poslovanje putem donošenja internih pravila o ograničavanju određenih troškova, odluka o odobravanju isplata, potpisivanjem financijske i ostale dokumentacije. Međutim, zbog neriješenosti pravnog statusa Direkcije, nepopunjenosti rukovodnih radnih mjesta predviđenih sistematizacijom iz 2007. godine, organizacijska struktura Direkcije nije uspostavljena na način koji osigurava u cijelosti efikasan sustav internih kontrola putem preciznog određivanja odgovornosti i ovlaštenja, određivanja kontrola i nadziranja uspostavljenog sustava internih kontrola. Osim toga, tijekom godine je na određenim poslovima koji su stalnog karaktera bio angažiran određeni broj osoba putem ugovora o djelu, što se odrazilo na nepreciznost u planiranju određenih proračunskih pozicija i potrebu za prestrukturiranjem te propuste i nedostatke u svezi sa popisom. Donošenjem Zakona o Agenciji u 2008. godini riješena su pitanja nadležnosti Agencije, stvoreni su uvjeti za utvrđivanje organizacijske strukture na trajnijoj osnovi i uspostavljanje efikasnijeg sustava internih kontrola čiji efekti se mogu očekivati u 2009. godini.

Zbog složenosti i važnosti poslova koje obavlja Agencija te povezanosti u radu sa drugim institucijama, neophodno je uspostaviti odgovarajuće mehanizme internih kontrola u cilju postizanja bolje sigurnosti sustava i tako uspostavljen sustav permanentno nadzirati i unaprjeđivati.

4. Planiranje i izvršenje proračuna

Ispitujući efikasnost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju.

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost financijskih izvješća, i 3) usuglašenost sa primjenljivim zakonima i propisima.

Proračunski zahtjev je pripremljen prema Cirkularnom pismu Ministarstva financija i trezora BiH kojom je definirana gornja granica rashoda u iznosu od 16.632.000 KM. Kako je definirana gornja granica omogućavala funkcioniranje Direkcije/Agencije na bazi plana upošljavanja i planiranih aktivnosti iz srednjoročnog okvira ali ne i aktivnosti određene zaključcima Vijeća ministara, dostavljen je Aneks za osiguranje sredstava u iznosu od 4.400.000 KM. Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH br. 3 Direkcija je obaviještena da je izvršeno usuglašavanje proračuna i povećanje za očekivane efekte novog zakona o plaćama te je nacrt proračuna iznosio 21.173.129 KM. Konačno odobreni proračun prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2008. godinu³ iznosio je 20.782.866 KM od čega je za kapitalne izdatke odobreno 7.880.000 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Agencije za 2008. godinu iznosi 17.938.23 KM ili 86 % odobrenog proračuna (tablica 1 u prilogu). Analizom pojedinih pozicija odobrenog i realiziranog proračuna utvrdili smo da je Agencija dva puta koristila zakonom dozvoljenu mogućnost promjene strukture rashoda i to umanjnjem pozicije kapitalnih izdataka za 1.840.000 KM za povećanje pozicije tekućih izdataka. U travnju 2008. godine odobrena je promjena strukture rashoda sa pozicije kapitalnih izdataka u iznosu od 2.000.000 KM za izdatke za energiju i komunalne usluge 50.000 KM, nabavu materijala 1.375.000 KM, izdatke za tekuće održavanje 400.000 KM, ugovorene i druge posebne usluge 50.000 KM te rekonstrukciju i investicijsko održavanje 125.000 KM. Zahtjev za promjenom strukture rashoda obrazložen je potrebama realizacije aktivnosti vezanih za registraciju vozila čija struktura se najvećim dijelom odnosi na materijal a odobrena su u okviru kapitalnih izdataka. Za nabavu materijala je, nakon odobrenja promjene strukture bio na raspolaganju iznos od 4.977.726 KM, koji je drugom promjenom strukture rashoda umanjen za 35.000 KM na ime povećanja sredstava za kapitalne izdatke jer su ponude u procesu izbora dobavljača za rekonstrukciju prostora uslijed uvođenja projekata e-putovnica i registracije vozila prelazile planirani iznos.

Razlozi za nizak postotak realizacije proračuna na nekim pozicijama su djelomično posljedica procesa planiranja u koji su bile uključene osobe angažirane po ugovorima o djelu (planiranje sredstava za projekt registracije u okviru kapitalnih izdataka) kao i događaja koji nisu bili poznati prilikom planiranja kao što je preuzimanje plaćanja telefonskih računa za CIPS lokacije od strane MUP-ova od 01.06. 2008. godine, zbog čega su telefonske i poštanske usluge realizirane sa 79%. Nizak postotak realizacije materijala i energije i komunalnih usluga je posljedica neizvršenih nabava registarskih tablica i neokončanja projekta klimatizacije server sale.

Na poziciji kapitalnih izdataka smo utvrdili da je izvršeno knjiženje izdataka za nabavu sustava kontrole pristupa i protuprovalni sustav u iznosu od 219.996,27 KM a da ovi izdaci nisu planirani namjenskom strukturom i planom kapitalnih izdataka. Naime, procedura nabave je okončana u 2007. godini kada je zaključen ugovor, a realizacija je izvršena u 2008. godini te je trebalo izmijeniti strukturu kapitalnih izdataka i o tome informirati Ministarstvo financija i trezora.

³ "Службени гласник БиХ" број 17/08

Preporuka: *Prigodom planiranja proračuna za određene projekte potrebno je sagledati strukturu nabava te sukladno tome planirati izdatke na odgovarajućim proračunskim pozicijama i time eliminirati nepotrebne promjene strukture rashoda zbog kojih se Agencija može dovesti u situaciju da zbog visine iznosa traženih prestrukturiranja neki od opravdanih zahtjeva možda ne budu odobreni.*

Na kontu jubilarnih nagrada i poklona djeci evidentirana je isplata sredstava za nabavu paketića za djecu u iznosu od 3.282 KM.

Mišljenja smo da *potrošnja proračunskih sredstava za ove namjene nije predviđena zakonskim ili podzakonskim aktima te je potrebno preispitati odredbe internih akata na osnovu kojih je izvršena isplata. Također je potrebno uspostaviti sustav internih kontrola koji će osigurati da planiranje i trošenje proračunskih sredstava bude u funkciji ostvarenja ciljeva koji su definirani osnovnim zakonom i zbog kojih je institucija i osnovana.*

5. Javne nabave

Direkcija/Agencija je u svibnja 2008. godine donijela godišnji plan nabava i odluku o usvajanju istog, a interna pravila i procedure vezane za izradu godišnjeg plana nabave su donesena u prosincu 2008. godine te će se ista primjenjivati prigodom izrade plana nabava za 2009. godinu. Mada su poduzete određene radnje na poboljšanju sustava nabava, tijekom revizije smo utvrdili da još uvijek postoji određeni broj nedostataka koji utječu na efikasno provođenje nabava. Sačinjeni plan nabava sadrži određene elemente kao što su predmet nabave, količine, procijenjene vrijednosti ali se iz istog ne može utvrditi kojim proračunskim pozicijama određene nabave pripadaju i da li iznosi iz plana odgovaraju odobrenom proračunu. Osim toga, kao posljedica promjene rashoda zbog nepreciznog planiranja sredstava na odgovarajućim proračunskim pozicijama, dva puta je promijenjena namjenska struktura kapitalnih izdataka što je utjecalo i na izmjenu plana nabava, kako po predmetu tako i u planiranim vrijednostima nabave. Nakon donošenja odluka o izmjeni plana nije sačinjen izmijenjeni plan nabava, pa su u operativnim poslovima korišteni usvojeni plan i izmjene. Mada u Agenciji postoje podaci i evidencije o statusu nabave i okončanim procedurama, iste nisu na odgovarajući način povezane sa planom nabava.

Preporučujemo Agenciji da *prigodom donošenja plana nabava omogućiti povezivanje plana sa odobrenim iznosima za određene proračunske pozicije, kao i da se nakon usvajanja izmjena plana iste uključe u plan, te da se kroz odgovarajuće praćenje realizacije pojedinačnih nabava osiguraju informacije o realizaciji cjelokupnog plana nabava.*

Iz pregleda realiziranih nabava smo utvrdili da su nabave koje se najvećim dijelom odnose na tekuće izdatke, iako pokrenute uglavnom u lipnju, uslijed ponavljanja postupaka većim dijelom okončane u zadnjem kvartalu 2008. godine. Do tada su na snazi bili ugovori zaključeni krajem 2007. godine na period od godinu dana a u jednom slučaju smo utvrdili da je kod ugovora za održavanje agregata i UPS uređaja zaključenog u 2006. godini neograničeno važenje.

Preporuka: *S obzirom na to da su u pitanju uobičajene nabavke kao što su toneri, kertridži, stručna literatura, održavanje opreme i vozila te standardna oprema, preporučujemo Agenciji da za spomenute nabave preispita razloge koji su doveli do ponavljanja postupaka i identificira aktivnosti na koje je Agencija možda mogla djelovati u fazi pripreme nabava npr. jasno definiranim potrebama za nabavom, ispitivanjem tržišta u cilju utvrđivanja da li je određeni postupak primjenljiv i sl.*

Navodimo neka zapažanja i nedostatke za nabave podsustava biometrijskih putovnica i registracije vozila:

1. Projekt biometrijskih putovnica i digitalnog arhiviranja podataka

Projekt biometrijskih putovnica i digitalnog arhiviranja podataka je u proračunu planiran u iznosu od 3.400.000 KM na poziciji kapitalnih izdataka te je Odlukom o izmjeni i dopuni plana nabave za 2008. godinu⁴ utvrđena točna struktura planiranih vrijednosti po pozicijama:

R.br.	Predmet nabave	Planirani iznos
1.	Oprema za personaliziranje e-putovnica	359.582,65 KM
2.	Oprema za akviziciju biometrijskih podataka	328.969,84 KM
3.	Informatička oprema	315.191,91 KM
4.	Sustav putnih isprava i integracija sa CIPS sustavom	1.368.900,00 KM
5.	Video nadzor	220.000 KM
6.	Programske licence	807.355,60 KM

Nabava za prve četiri pozicije je pokrenuta jednim obavještenjem o nabavi te su nakon provedene procedure zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 2.372.644,41 KM. Nedostaci koje smo uočili u provođenju postupka odnose se na određivanje roka isporuke u samo jednom lotu koji nije utjecao na izbor dobavljača ali u kontekstu realizacije cjelokupnog projekta nije adekvatan. Zapisnik sa javnog otvaranja sadrži popis ponuda sa informacije o ponuđačima i cijenama ali nema informacija o broju protokola niti je isti upisan na kovertu sa dostavljenim ponudama.

2. Podsustav registracije vozila

Sredstva za podsustav registracije vozila planirana su u proračunu u iznosu od 3.600.000 KM, koji je obuhvaćao nabavu materijala i opreme, te je gore spomenutom odlukom utvrđena točna struktura planiranih vrijednosti:

R.br.	Predmet nabave	Planirani iznos
1.	Osnovna sredstva-prese	200.000 KM
2.	Materijal	1.875.000 KM
3.	Građevinski radovi	125.000 KM
4.	Oprema-linkovi, napajanje i mreža	1.000.000 KM
5.	Programske licence	400.000 KM

⁴ Broj 15/02-02-2-3410/08 od 14.08.2008. godine

Procedura izbora dobavljača za prve dvije stavke je pokrenuta u maju i to podjelom na četiri lota. Nakon otvaranja ponuda postupak je poništen zbog nedovoljnog broja primljenih ili kvalificiranih ponuda za sva četiri lota, te su pokrenuti novi postupci za nabavu opreme za personalizaciju registarskih tablica (lot 1), nepersonaliziranih registarskih tablica i folija (lot 2) potvrda o vlasništvu (lot 3) te poseban postupak za nabavu unutarnjih i vanjskih stikera (lot 1). Nakon ocjene ponuda, donošenja odluka o izboru dobavljača i pribavljanja mišljenja Pravobraniteljstva zaključeni su ugovori: za nabavu opreme u iznosu od 173.200 KM, nabavu potvrda o vlasništvu u iznosu od 1.260.000 KM te unutrašnjih i vanjskih stikera u iznosu od 581.763,77 KM.

U proceduri izbora dobavljača smo uočili da su kao podkriteriji u tehničkoj komponenti kod nabave potvrda o vlasništvu te unutrašnjih i vanjskih stikera određeni rokovi isporuke koji su i bodovani a ugovorima je određena dinamika isporuke tokom godine koja nije sukladna ponuđenim rokovima. Na osnovu dokumentacije o izvršenom bodovanju može se zaključiti da ovaj kriterij nije bio presudan kod konačnog izbora dobavljača te smo mišljenja da je u tenderskoj dokumentaciji trebalo jasnije definirati što se podrazumijeva pod rokom isporuke. Naime, po obrazloženju iz Agencije podrazumijevao se rok isporuke od podnošenja zahtjeva, te ga je kao takvog trebalo opisati i u tenderskoj dokumentaciji.

U proceduri izbora dobavljača za nabavu nepersonaliziranih tablica i folija (lot 2) uložen je prigovor a nakon toga i žalba, te postupak nije okončan do sačinjavanja godišnjih izvješća Agencije niti je do okončanja revizije potpisan ugovor za nabavu tablica. Za navedeni lot nismo ispitivali usuglašenost procedure izbora dobavljača sa zakonskim propisima jer se efekti ove nabave nisu odrazili na izvješća Agencije u 2008. godini, te ćemo tijekom revizije poslovanja Agencije za 2009. godinu ispitivati usuglašenost procedure izbora dobavljača sa Zakonom o javnim nabavama.

Nabava programskih licenci planirana u oba podsustava je provedena kao jedan postupak te je zaključen ugovor sa dobavljačem u iznosu od 1.002.377,64 KM.

6. Popis sredstava i izvora sredstava

Analizom izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava konstatirano je sljedeće:

- izvršen je otpis i isknjiženje sredstava na osnovu prijedloga centralnog povjerenstva i odluke o usvajanju redovnog popisa ali bez donesene odluke o rashodovanju sredstava,
- popisana su tuđa stalna sredstva ali popisne liste nisu dostavljene institucijama koje su vlasnici sredstava. Osim toga, uočili smo da je neriješeno pitanje knjiženja opreme koja je donirana za potrebe organa sigurnosti i u Agenciji se vodi kao oprema Ministarstva sigurnosti, te da još uvijek nije dobiven stav nadležnog ministarstva,
- dva vozila koja su prenesena odlukom Direkcije za europske integracije u trajno vlasništvo i nalaze se u uporabi u Agenciji nisu evidentirana u stalnim sredstvima niti su uknjižena u glavnu knjigu jer odlukom nije utvrđena vrijednost niti je od strane Agencije izvršena procjena vozila. Naime, radi se o vozilima TOYOTA (godina proizvodnje 1998.) i CITROEN (godina proizvodnje 2005.) Kao obrazloženje za neevidentiranje ovih vozila u poslovnim knjigama Agencija navodi da im nije bila poznata vrijednost putničkih vozila, te su nam prezentirani zahtjevi i urgencije zahtjeva Direkciji za europske integracije u cilju da im ista dostavi vrijednost navedenih vozila iz svoje evidencije, kako bi se evidentirali u poslovnoj dokumentaciji Agencije.

Preporuka: *Potrebno je izvršiti procjenu vrijednosti doniranih vozila ukoliko Agencija ne raspolaže drugom odgovarajućom dokumentacijom, te izvršiti knjiženja u poslovnim knjigama. U cilju usuglašavanja stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem potrebno je poduzeti neophodne radnje na rješavanju spomenutih nedostataka te nastaviti aktivnosti na dobivanju stava od nadležnih institucija (prvenstveno Ministarstva sigurnosti) po pitanju određene opreme koja se na popisnim listama vodi kao tuđa sredstva.*

7. Informacijski sustav

Provođenjem revizije informacijskog sustava sagledali smo stanje u odnosu na prethodne izvješća i date preporuke i konstatirali da je sustav u stalnom napretku. Ranije dana preporuka koja se odnosi na implementaciju obimnog i kompleksnog projekta konsolidacije sustava je realizirana do faze testiranja. Preporuke koje se odnose na izradu Plana sigurnosti, procedure u slučaju pada sustava i procedura za kreiranje rezervnih kopija su u fazi implementacije.

Kako bi dodatno unaprijedili informacijski sustav revizija daje sljedeće preporuke:

- **Dovršiti implementaciju projekta konsolidiranja sustava u tekućoj godini i ažurirati projektnu i korisničku dokumentaciju,**
- **Doraditi i usvojiti Plan sigurnosti i procedure u slučaju pada sustava u skladu sa standardima (ISO/IEC 27001). Upoznati uposlene sa donesenim odredbama te provesti operativno testiranje vraćanja sustava i podataka u željeno stanje,**
- **Planom sigurnosti predvidjeti mehanizme internih kontrola radi postizanja bolje sigurnosti sustava,**
- **Kreirati nove procedure za pravljenje rezervnih kopija podataka u konsolidiranom sustavu.**



III. KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija je dostavila informaciju o aktivnostima na unapređenju poslovanja i realizaciji sugestija i preporuka, bez novih dokaza i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća.

Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo obavještenje Agencije.

Revizijski tim:

Snježana Baštinac, viši revizor

Hrvoje Tvrtković, revizor

Nedžad Hajtić, revizor

Aida Selimović, revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Tablica 1 Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Red. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	12.902.866	1.840.000	0	14.742.866	12.335.572	2.407.294	84
1.	Plaće uposlenih	1.564.189			1.564.189	1.397.403	166.786	89
2.	Naknade troškova uposlenih	522.819			522.819	425.700	97.119	81
3.	Putni troškovi	292.113			292.113	178.593	113.520	61
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	778.968			778.968	613.671	165.297	79
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	126.582	50.000		176.582	123.633	52.949	70
6.	Nabava materijala	3.602.726	1.340.000		4.942.726	4.107.933	834.793	83
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	146.056			146.056	103.115	42.941	71
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	4.868.549			4.868.549	4.210.836	657.713	86
9.	Izdaci za tekuće održavanje	292.113	400.000		692.113	558.633	133.480	81
10.	Izdaci za osiguranje	4.869			4.869	4.862	7	100
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	703.882	50.000		753.882	611.193	142.689	81
II.	Kapitalni izdaci	7.880.000	-1.840.000	0	6.040.000	5.602.660	437.340	93
1.	Nabava zemljišta				0		0	
2.	Nabava građevina				0		0	
3.	Nabava opreme	7.880.000	-2.000.000		5.880.000	5.469.756	410.244	93
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.				0		0	
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.		160.000		160.000	132.904	27.096	83
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	
1.					0			
IV.	Ukupan proračun	20.782.866	0	0	20.782.866	17.938.232	2.844.634	86
	Broj uposlenih	100			100	95	5	95