



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIONE DOKUMENTE, EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-07-16-1-436/11

Sarajevo, maj 2011. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet.....	6
5. Finansijski izvještaji.....	9
6. Pregled rashoda budžeta	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci.....	13
7. Bilans stanja.....	14
8. Javne nabavke.....	15
9. Prihodi.....	16
10. Ostalo.....	17
11. Korespondencija	18
III PRILOG.....	19
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	19
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.1. Izvještaja u dijelu koji se odnosi na angažovanje zaposlenih po ugovoru o djelu za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta.

Sarajevo, 25.05.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH osnovana je Zakonom o Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka (Službeni glasnik BiH broj 56/08). Agencija je upravna organizacija u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH zadužena za oblast identifikacionih dokumenata, skladištenje, personalizaciju i transport dokumenata, te centralno vođenje evidencija i razmjenu podataka između nadležnih organa u BiH. Agencija je nadležna za tehničko održavanje i elektronsko arhiviranje podataka, te za saradnju sa međunarodnim institucijama zaduženim za oblast identifikacionih dokumenata.

Agencijom rukovodi direktor koji je za svoj rad odgovoran ministru civilnih poslova i Vijeću ministara BiH. Direktor i zamjenik se biraju na osnovu Zakona o ministarskim imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH. Vijeće ministara BiH je imenovalo direktora Agencije i njegovog zamjenika 04.06.2009. godine.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji u kome je izraženo pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na nabavke putem pregovaračkih postupaka i provođenje popisa, te konstatovane razlike između popisanih i evidentiranih tablica.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Konstatovano je poboljšanje sistema internih kontrola koji se odnosi na usklađivanje akata Agencije i praćenju i podnošenju refundacija za bolovanje;
- Ustrojena je evidencija o rokovima važenja ugovora;
- Preporuke o provođenju otvorenih umjesto pregovaračkih postupaka su realizovane kod nekih od nabavki dok su za provedene pregovaračke postupke navedeni razlozi i obrazloženja;
- Agencija je u zadnjem kvartalu preduzela aktivnosti na utvrđivanju razlika koje su se pojavile u inventuri registarskih tablica za 2010. godinu.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Za sve budžetske pozicije još nisu osigurani odgovarajući parametri za realne procjene potrebnih sredstava (nabavka materijala) ali isti u velikoj mjeri zavise i

- od faktora koji su van uticaja Agencije (npr. broj zahtjeva za izdavanjem dokumenata);
- Iako je i dalje prisutno angažovanje na osnovu ugovora o djelu za poslove koji su predviđeni sistematizacijom, broj tako angažovanih lica je znatno smanjen u odnosu na prošlu godinu.

3. Sistem internih kontrola ¹

Agencija je u 2010. godini uglavnom realizovala preporuke revizije na unaprijeđenju sistema internih kontrola. Međutim, i dalje postoji potreba za poboljšanjem određenih poslovnih procesa kao što su:

- planiranje pojedinih pozicija budžeta;
- praćenje pojedinih izdataka u pogledu realizacije ugovora ili dostavljanja prateće dokumentacije iz sektora u čijoj je nadležnosti realizacija ugovorenih usluga;
- praćenje zaliha materijala obavljanjem povremenih inventura tokom godine;
- saradnja između sektora u kojima su više zastupljeni tehnički poslovi sa sektorom za finansijske i pravne poslove u cilju realnijeg planiranja budžeta, klasifikacije rashoda i dostavljanja određene prateće dokumentacije koja se odnosi na pojedine izdatke.

Na efikasnost sistema internih kontrola Agencije u određenoj mjeri su uticali faktori kao što su fluktuacija zaposlenih na radnim mjestima, nepopunjenost pojedinih sektora te formiranje regionalnih centara. Iz pregleda dinamike zapošljavanja može se utvrditi da je u Agenciju putem eksternih i internih konkursa tokom godine došlo 55 zaposlenih, a otišlo 30 zaposlenih, dok je 14 zaposlenih otišlo iz Agencije u druge institucije. Osim toga, na uspostavljanje efikasnijeg sistema internih kontrola koji se odnosi na stalna sredstva, po našem mišljenju, utiče način obavljanja spomenutih poslova angažovanjem putem ugovora o djelu, a ne stalnim angažovanjem nekog ko je zaposlen u Agenciji.

Agencija ispunjava kriterije za organizovanje interne revizije, a Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je radno mjesto internog revizora koje je, zbog prelaska zaposlenog u drugu instituciju, od oktobra 2010. godine upražnjeno.

Preporučujemo Agenciji da uspostavljanjem adekvatne saradnje svih organizacionih dijelova osigura uslove za uspostavljanje efikasnijeg sistema internih kontrola.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Agencija je podnijela budžetski zahtjev u iznosu od 16.007.000 KM sa planiranim brojem od 174 zaposlenih, te je u fazi usaglašavanja budžeta sačinila korigovani zahtjev u istom iznosu ali za 155 zaposlenih. Zakonom o budžetu institucija BiH

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

odobrena su sredstva u iznosu od 14.697.000 KM, od čega za tekuće izdatke u iznosu od 12.197.000 KM i kapitalne izdatke 2.500.000 KM. Struktura sredstava za tekuće i kapitalne izdatke je izmijenjena odobrenim prestrukturiranjem sredstava kojim su umanjena sredstva za tekuće izdatke u iznosu od 588.900 KM, a u istom iznosu povećana sredstva za kapitalne izdatke. Osim spomenutih sredstava Agenciji su na raspolaganju bila i sljedeća sredstva:

- neutrošena sredstva za višegodišnje kapitalne izdatke iz 2009. godine u iznosu od 55.000 KM čija je namjena razvoj sistema telekomunikacija (SDH mreža);
- iznos od 174.243 KM je ostatak neutrošenih sredstava iz donacije Vlade Švedske za projekat uvezivanja općina u procesu izdavanja biometrijskih pasoša (sredstva namijenjena za kapitalne izdatke);
- sredstva za sufinansiranja projekata Evropske unije u iznosu od 488.958 KM koja su osigurana sa pozicije direktnih transfera iz budžeta i namijenjena za kapitalne izdatke;
- dio sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH u iznosu od 2.000.000 KM. Sredstva su po Odluci Vijeća ministara BiH² namijenjena za finansiranje provođenja obaveza iz Zakona o radnom vremenu i nabavku sistema, opreme i potrošnog materijala izdavanja kartica za digitalne tahografe (u daljem tekstu: Projekat tahografi). Za realizaciju odluke zadužena je Agencija u saradnji sa Ministarstvom komunikacija i transporta BiH i Ministarstvom finansija i trezora BiH. Prema rasporedu namjenskih sredstava programa posebnih namjena koji je Agencija dostavila Ministarstvu finansija i trezora BiH, planirana su sredstva za tekuće izdatke u iznosu od 471.867 KM i kapitalne izdatke 1.528.133 KM.

Time su ukupna sredstva koja su bila na raspolaganju Agenciji iznosila 17.415.201 KM od čega se na tekuće izdatke odnosilo 12.079.967 KM, a kapitalne izdatke 5.335.234 KM.

Odlukom o prestrukturiranju sredstava iz avgusta 2010. godine izvršena su značajna smanjenja sredstava za nabavku materijala (938.400 KM) i izdatke za usluge prijevoza i goriva na ime povećanja sredstava za tekuće održavanje (384.500 KM) i već spomenute kapitalne izdatke. Prvobitno planiranim sredstvima za nabavku materijala planirana su sredstva za lične karte i registarske tablice u iznosima za koje se kasnije pokazalo da su veći od potrebnih. Sredstva za lične karte su planirana na osnovu iskustva iz ranijeg perioda, kada su zahtjevi za brojem ličnih karata u izornoj godini bili veći nego inače, što se u 2010. godini nije desilo. Agencija je tokom godine utvrdila da ne postoji povećan interes za zamjenom ličnih karata i da postojeće zalihe mogu zadovoljiti potrebe, te je višak sredstava kroz prestrukturiranje usmjerila za druge budžetske pozicije.

Planiranje materijala za registarske tablice obavljeno je na osnovu procjena za zadnji kvartal 2009. godine jer je proces registracije sa novim tablicama otpočeo u drugoj polovini 2009. godine, te nije bilo iskustvenih podataka o potrebama za registarskim tablicama. Agencija je u prvom kvartalu 2010. godine utvrdila da su se zamjene tablica obavljale i u slučajevima kad za to nije bilo osnova i na način koji nije predviđen pravilnikom te je o istom obavijestila MUP-ove i Ministarstvo komunikacija i transporta BiH, nakon čega je smanjena potrošnja tablica, a više planirana sredstva kroz prestrukturiranje prebačena na druge budžetske pozicije.

² Odluka o finansiranju provođenja obaveza iz Zakona o radnom vremenu, obaveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidentiranje u drumskom prijevozu iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH (broj 272/10 od 19.10.2010. godine)

Drugim prestrukturiranjem rashoda od 24.12.2010. godine izvršeno je umanjeње sredstava za usluge prijevoza i goriva u iznosu od 12.300 KM na ime povećanja sredstava za izdatke telefonskih i poštanskih usluga zbog povećanja poslova vezanih za distribuiranje akata izrađenih u upravnom postupku.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije je 12.865.225 KM i prikazano je u Tabeli I.

Analizom ukupno odobrenog i izvršenog budžeta konstatovali smo da je za neke od rashoda dosta nizak procenat realizacije:

- Na izvršenje pozicije bruto plaća i naknada u procentu od 85 % je uticala realizovana dinamika zapošljavanja koja nije ostvarena u skladu sa planiranom zbog odlaska zaposlenih iz Agencije, internih premještaja između sjedišta i regionalnih centara i sigurnosnih provjera za državne službenike koji su prošli konkursnu proceduru;
- Poništen je postupak nabavke usluga održavanja softvera za analizu sigurnosti sistema što je uticalo na realizaciju pozicije izdataka za tekuće održavanje;
- Najveće odstupanje između odobrenog i realizovanog budžeta utvrđeno je na poziciji kapitalnih izdataka za koje je bilo odobreno ukupno 5.335.234 KM (iz svih naprijed spomenutih izvora) dok je realizovani iznos 2.468.701 KM. Kapitalni izdaci nisu realizovani u odobrenom iznosu jer do kraja godine nisu okončani postupci javnih nabavki (sistem za Projekat tahografi), dok su za okončane postupke iz doniranih sredstva zaključeni ugovori te će njihova realizacija biti evidentirana u 2011. godini (donacija Vlade Švedske i budžetska sredstva za sufinansiranje IPA projekta).

Preporučujemo Agenciji da prilikom planiranja budžetskih pozicija maksimalno koristi sve raspoložive evidencije i pokazatelje na osnovu kojih se mogu barem približno planirati potrebne količine.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Programom rada Agencije planirane su aktivnosti koje se odnose na sljedeće segmente rada i nadležnosti Agencije:

- poboljšanje funkcionalnosti i pravni okvir;
- održavanje evidencija u skladu sa Zakonom o Agenciji;
- razmjena podataka i efikasnije administriranje sistema;
- telekomunikacije i analiza sigurnosti sistema;
- upravljanje ljudskim resursima;
- uspostavljanje regionalnih centara u skladu sa organizacijom;
- odnosi sa javnošću i saradnja sa stranim institucijama i donatorima.

U Izvještaju o radu Agencije, kao ključne aktivnosti Agencije koje su obilježile 2010. godinu navedeno je sljedeće:

- doprinos Agencije i učešće u aktivnostima na uspostavljanju bezviznog režima uspješnim uspostavljanjem personalizacije biometrijskih pasoša;
- usvajanje strategije razvoja Agencije do 2015. godine koja pozicionira Agenciju kao ključnu instituciju u oblasti ID dokumenata;
- uvođenje biometrijskih pasoša 'druge generacije' sa novom vrstom kontrole pristupa;
- uvođenje sistema kojim se osigurava najviši nivo sigurnosti pristupa resursima Agencije;

- implementacija sistema provjere sličnog onom koji je uveden prilikom izdavanja biometrijskih pasoša i za izdavanje ličnih dokumenata (ličnih karata);
- predloženo je i prihvaćeno rješavanje smještajnih kapaciteta Agencije.

5. Finansijski izvještaji

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadrži bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Agencija je sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu te isti dostavila 25.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora. S obzirom da Ministarstvo finansija i trezora BiH nije uspostavilo kontrolu izvještaja koja podrazumijeva potpunost i tačnost prilikom njihovog prijema, ista je vršena naknadno te su Ministarstvu dostavljeni izmijenjeni i naknadno traženi obrasci.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iznose 2.720.938 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 1.814.841 KM, a na poreze i doprinose 906.097 KM.

Prosječan broj zaposlenih tokom godine u Agenciji je iznosio 135 dok je stvarni broj zaposlenih na dan 31.12.2010. godine 143.

Planiranom dinamikom zapošljavanja u 2010. godini je planiran prijem 12 novozaposlenih i 155 ukupno zaposlenih na kraju 2010. godine. Zbog odlaska zaposlenih iz Agencije i internih premještaja bilo je neophodno popunjavati mjesta koja su ostala upražnjena, što se odrazilo na provođenje konkursnih procedura i popunjavanje novih radnih mjesta. Na realizaciju ukupne dinamike zapošljavanja je uticalo i vrijeme trajanja sigurnosnih provjera koje nakon provedene konkursne procedure za uspješne kandidate obavlja Obavještajno-sigurnosna agencija. Agencija je u toku 2010. godine izvršila prijem 39 zaposlenih dok je u istom periodu Agenciju napustilo 14 zaposlenih (ovim brojem nisu obuhvaćeni interni premještaji).

Agencija je u potpunosti primijenila usvojenu Metodologiju za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 620.487 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (101.614 KM), topli obrok (236.138 KM) i regres (86.881 KM). Ostale naknade knjižene u okviru ove vrste rashoda se odnose na naknade koje su isplaćene za pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (33.840 KM) i

otpremnine zbog odlaska u penziju (11.558 KM) za koje u testiranom uzorku nisu utvrđene nepravilnosti.

Pravo na naknadu za troškove smještaja koji su ostvareni u iznosu od 22.050 KM ostvaruje 5 rukovodećih državnih službenika, a 6 ostvaruje pravo na naknadu za odvojeni život koji su realizovani u iznosu od 22.124 KM. Naknade su isplaćene prema propisima koji regulišu ove vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Putni troškovi Agencije realizovani su u iznosu od 210.763 KM, a najznačajniji se odnose na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (40.714 KM), troškove dnevnica u zemlji (97.189 KM), troškove prijevoza u inostranstvu (21.021 KM), troškove smještaja za putovanja u inostranstvu (26.157 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (22.051 KM).

Uvidom u evidenciju o izdatim putnim nalogima konstatovano je da se veći dio putnih troškova u zemlji odnosi na službena putovanja za obavljanje poslovnih zadataka kao što su: distribucija dokumenata, interventno održavanje opreme, predzimsko održavanje, preuzimanje i isporuka opreme, održavanje sastanaka vezanih za obavljanje poslovnih zadataka na relaciji sjedište - regionalni centri (uglavnom Banjaluka-Sarajevo), vanredni popis opreme i sl.

Tokom prethodne revizije utvrdili smo da je, zbog izmijenjene organizacione strukture Agencije i fluktuacije zaposlenih, potrebno unaprijediti sistem internih kontrola ovog procesa definisanjem procedure izdavanja, popunjavanja i pravdanja naloga za službeno putovanje. Na osnovu sugestija revizije, Agencija je u februaru 2011. godine izmijenila pravila kojim su preciznije definisane procedure i obaveze u vezi sa izdavanjem i pravdanjem naloga te vođenjem evidencija.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizovani su u iznosu od 157.466 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (65.573 KM), mobilne telefone (23.280 KM), izdatke za internet (33.019 KM) i izdatke za poštanske usluge (37.594 KM).

Izdaci za mobilne telefone: Internim aktima Agencije utvrđeno je pravo na korištenje mobilnih telefona za 46 zaposlenih sa utvrđenim mjesečnim limitima prema radnom mjestu: direktor 500 KM, zamjenik 250 KM, rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica 150 KM, rukovodioci unutrašnjih organizacionih jedinica 70 KM, portparol i vozač po 40 KM. Za 20 radnih mjesta odobreno je korištenje paketa sa ograničenjima od 12 KM mjesečno, koliko iznosi pretplata. Prema informacijama koje su prezentirane tokom revizije, Agencija planira da, u cilju racionalizacije troškova, paketom obuhvati sve korisnike koji imaju pravo na korištenje mobilnih telefona.

U prethodnoj reviziji uočeno je da određeni broj računa za mobilne telefone glase na fizičko lice, a isti su uneseni u ISFU sistem, te je za prekoračenja odobrenog limita vršeno odbijanje. Ovakav način unosa nije prihvatljiv jer računi ne glase na Agenciju, te je sugerisano da se osigura isplata u skladu sa utvrđenim ograničenjima. Navedeni način unosa računa, međutim, nije uticao na tačnost iskazanih izdataka jer su sva prekoračenja po računima fizičkih lica odbijena ili knjiženja na potraživanjima.

Troškovi fiksnih telefona: Po osnovu korištenja fiksnih telefona u Agenciji nije donesena odluka o načinu korištenja i dozvoljenim iznosima potrošnje.

Preporučujemo Agenciji da internim aktom definiše način korištenja fiksnih telefona i dozvoljene iznose potrošnje.

- **Nabavka materijala:**

Izdaci za nabavku materijala realizovani su u iznosu od 2.791.595 KM, a najznačajniji se odnose na nabavku kompjuterskog materijal (374.299 KM), nabavku obrazaca za lične karte i vozačke dozvole (429.263 KM) i izdaci za registraciju vozila (1.808.023 KM).

Izdaci za lične karte i vozačke dozvole odnose se na nabavku potvrda o vlasništvu u iznosu od 147.762,96 KM i rezervisanja po ugovoru za nabavku obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola u iznosu od 281.500 KM.

S obzirom da se radi o materijalu koji pripada različitim podsistemima (registracija vozila i LK/VD) mišljenja smo da ih je trebalo evidentirati na različitim analitičkim kontima. Kako se i jedna i druga grupa konta nalazi u okviru iste vrste rashoda (ekonomskog koda), navedeno knjiženje ne utiče na tačnost iskazanih izdataka po vrsti rashoda, ali može uticati na realno planiranje u budućem periodu, ukoliko se isto zasniva na poređenju sa izvršenjem u ranijem periodu, a ne na osnovu planiranja potrebnih količina.

Izdaci za registraciju vozila odnose se na nabavku materijala u procesu registracije vozila (registarskih tablica i folije za nanošenje boja) koje su realizovane prema okvirnom sporazumu iz 2009. godine. Agencija prati realizaciju okvirnog sporazuma ali samo vrijednosno, a ne i količinski.

Mišljenja smo da je potrebno osigurati praćenje realizacije ugovora u odnosu na ugovorenu količinu, te preporučujemo Agenciji da osigura i takav vid evidencije.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja službenih vozila**

Na izdatke za upotrebu vozila odnose se izdaci goriva i maziva (103.498 KM), usluge registracije vozila (15.908 KM), usluge parking prostora (6.212 KM), izdaci za tekuće održavanje vozila (44.247 KM) te usluge pranja i parkiranja vozila (3.334 KM).

Agencija posjeduje 32 vozila koja su internom odlukom raspoređena na organizacione jedinice-regionalne centre, Centar za personalizaciju, sektore i kabinet direktora. Internim pravilnikom je određeno da se za vozila koja koriste direktor, zamjenik direktora i rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica nalozi za korištenje izdaju na mjesečnoj osnovi, a u svim drugim slučajevima se nalozi izdaju za svako konkretno vozilo koje se nakon upotrebe vraća na mjesto predviđeno za parkiranje. Agencija je putem softvera za praćenje potrošnje po svakom vozilu (kroz karton vozila) osigurala evidenciju o ukupno prijeđenim kilometrima i ukupnoj potrošnji goriva u litrama i KM te podatke o prosječnoj potrošnji goriva. Kartonom vozila, međutim, nisu obuhvaćene izvršene opravke vozila za koje postoji evidencija u sektoru za opće i finansijske poslove sa finansijskim pokazateljima (izdaci po vozilu i računu).

Preporučujemo Agenciji da osigura sveobuhvatnu evidenciju izvršenih opravki, čime se osigurava praćenje opravdanosti zahtjeva za opravkama.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za ove namjene realizovani su u iznosu od 2.106.405 KM, a najznačajniji se odnose na unajmljivanje prostora koji se koristi za sjedište Agencije, regionalne centre i Centar za personalizaciju (510.799 KM), zakup tornjeva, releja i antenskih stupova (1.092.681 KM) i zakup digitalnih vodova i kanala (458.503 KM).

U Izvještaju revizije za 2009. godinu konstatovali smo da neki ugovori o zakupu tornjeva i releja nisu produženi u 2009. godini, odnosno da je istekao rok važenja ugovora u 2009. godini, a da zakupodavci nisu inicirali produženje ugovora. Agencija je koristila zakupljenu imovinu i opremu jer je to bilo neophodno za normalno funkcionisanje sistema i rada Agencije. Kao posljedica spomenutog, na kontu unajmljivanja tornjeva, releja i antenskih stupova izvršeno je knjiženje troškova u iznosu od 104.941 KM koji se odnose na 2009. godinu. Dobavljač je fakturu za usluge zakupa ispostavio tek u 2010. godini, te fakturisao usluge za prvi kvartal 2010. godine u iznosu od 72.046 KM, mada je ugovor bio istekao. Nakon ispostavljanja računa održan je sastanak sa predstavnicima dobavljača na kome je dogovoreno da se izvrši plaćanje spomenutih računa bez obzira na period važenja ugovora, jer su usluge iznajmljivanja tornjeva na kojima je instalirana oprema Agencije, zaista izvršene.

Kako je u međuvremenu Agencija osigurala kvalitetnije evidencije o ugovorima, preporučujemo da ubuduće Agencija preuzme inicijativu prilikom produženja ugovora, uz istovremeno praćenje realizacije ugovorenih usluga i utvrđivanja potreba za istim.

- **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 1.686.500 KM, a realizovane su u iznosu od 1.243.871 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na održavanje zgrada (34.391 KM), održavanje vozila (44.247 KM), održavanje opreme: materijal (13.047 KM) i usluge opravki i održavanja opreme (1.121.646 KM), te usluge održavanja softvera (26.910 KM).

Usluge opravki i održavanje opreme odnose se na nabavku licenci (311.930 KM), održavanje telekomunikacione opreme-SDH mreža (oko 460.000 KM), održavanje i administraciju servera (118.224 KM), održavanje aplikacije LK/VD (81.432 KM), održavanje registra novčanih kazni (42.120 KM), poboljšanje sistema za podržavanje nadležnih organa (104.693 KM) te ostale usluge redovnog ili vanrednog održavanja.

Kao što se iz strukture izdataka vidi, radi se o nabavkama usluga koje je neophodno realizovati u cilju uspostavljanja sigurnosti svakog od sistema na koji se odnosi usluga održavanja. Fakturisani iznosi su u skladu sa ugovorenim uslovima, a Agenciji je sugerisano da razmotri mogućnost ugovaranja usluga pod još povoljnijim uslovima.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 278.486 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (33.203 KM), usluge reprezentacije (23.148 KM) i ugovore o djelu (188.351 KM).

Usluge reprezentacije: Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji određeno je da se reprezentacijom smatra bilo koji trošak koji se uobičajeno javlja tokom redovnog poslovanja Agencije. Vanjsku reprezentaciju koristi direktor Agencije, a drugi službenici uz odobrenje direktora na osnovu prethodno podnesenog zahtjeva i obrazloženja za korištenje reprezentacije. Internom odlukom određeni su iznosi na godišnjem nivou te je za vanjsku reprezentaciju dopušten iznos od 6.200 KM, a za unutrašnju, u zavisnosti od centra, od 1.200-3.600 KM.

Računi za vanjsku reprezentaciju sadrže obrazloženja uglavnom o tome s kim je održan sastanak ali ne i povod sastanka. U testiranom uzorku utvrdili smo da se ovaj vid reprezentacije koristio prilikom posjeta predstavnika stranih i domaćih institucija.

Za troškove unutrašnje reprezentacije Agencija je osigurala evidenciju o mjesečnim troškovima unutrašnje reprezentacije prema organizacionim jedinicama koje imaju pravo na korištenje reprezentacije i iz iste se može utvrditi da je godišnja potrošnja u okviru utvrđenih limita.

Sugerishemo Agenciji da razmotri utvrđivanje limita na mjesečnom nivou i pojedinačno za svakog korisnika reprezentacije u okviru organizacione jedinice.

Ugovori o djelu: Putem ugovora o djelu u Agenciji je u različitim periodima godine bilo angažovano ukupno 23 lica za obavljanje različitih poslova, od kojih su neki predviđeni sistematizacijom. U zavisnosti od vrste posla za koje je vršeno angažovanje putem ugovora o djelu utvrđena je naknada koja je za obavljanje poslova podrške i implementaciju projekata, održavanje objekata i poslove razvoja i administracije mreže uglavnom iznosila 1.000 KM ili 1.100 KM, poslove administratora od 300 do 800 KM, a za poslove informatičkog konsultanta i poslove izrade projekta integracije sistema putnih isprava i održavanje postojećeg sistema po 1.600 KM mjesečno. Okončanjem konkursnih procedura smanjen je broj angažovanih na poslovima sistematizovanih radnih mjesta, a ukupan broj angažovanih u zadnjem kvartalu godine smanjen je na 12.

Preporučujemo Agenciji da angažovanje lica za poslove koji su utvrđeni sistematizacijom uskladi sa važećim zakonskim propisima o radu u institucijama BiH. Mišljenja smo da angažovanje putem ugovora o djelu nije najefikasniji oblik angažovanja za obavljanje poslova koji zahtijevaju stalnu i neposrednu komunikaciju sa ostalim organizacionim dijelovima (kao npr. vođenje evidencije stalnih sredstava), te treba razmotriti prikladniji način za obavljanje navedenih poslova (popunjavanjem radnog mjesta, preraspodjelom poslova na stalno zaposlene).

6.2. Kapitalni izdaci

Kao što je već spomenuto, za nabavku kapitalnih izdataka odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 5.335.234 KM, a ista su realizovana u iznosu od 2.468.702 KM, te je u 2011. godinu izvršen prijenos neutrošenih namjenskih sredstava i neutrošenih sredstava višegodišnjih kapitalnih projekata kako slijedi:

Namjenska sredstva	
-Donacija Vlade Švedske -SIDA	135.850 KM
-Sufinansiranje IPA projekata	488.957 KM
-Projekat tahografi	2.000.000 KM
Višegodišnji kapitalni projekti	
-SDH sistem prijenosa	476.268 KM
-Izgradnja zgrade u Banjoj Luci za smještaj Agencije	136.135 KM

Izdaci realizovani u okviru kapitalnih izdataka odnose se na nabavku opreme (2.426.720 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (41.982 KM).

Najznačajniji izdaci ostvareni u okviru konta nabavke opreme odnose se na nabavku kompjuterske opreme (347.945 KM), opremu za prijenos podatak i glasa koja se najvećim dijelom odnosi na realizaciju projekta SDH sistema prijenosa (1.784.046 KM), elektronsku opremu (62.524 KM) te mehaničku opremu (130.310 KM).

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na novčana sredstva (21.507 KM), kratkoročna potraživanja (- 49.890 KM) i stalna sredstva koja se sastoje od opreme (13.346.672 KM), stalnih sredstva u obliku prava (2.840.6332 KM), sredstava u pripremi (1.749.399 KM) i opreme van upotrebe (28.822 KM).

Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obaveze (1.202.832 KM), obaveze prema zaposlenima (324.514 KM), kratkoročna razgraničenja (2.280.430 KM) i izvori sredstava (17.965.526 KM).

• Popis imovine, obaveza i potraživanja

Agencija je imala aktivan stav na utvrđivanju stvarnog stanja imovine, imajući u vidu da je preduzela i aktivnosti na provođenju vanrednog popisa u junu 2010. godine. Tokom vanrednog popisa Agencija je izvršila uknjiženje opreme u iznosu od 7.545.319 KM koja predstavlja donaciju Evropske komisije, a odnosi se na sredstva za razvoj telekomunikacionog sistema (SDH mreža). Uknjiženje je izvršeno na osnovu dokumenata o konačnom prijemu sredstava (FAC - Final Acceptance Certificate) koji datiraju iz 2008. i 2009. godine, a prema informacijama koje su nam prezentirane u Agenciji, Evropska komisija je dokumentaciju o donaciji dostavila u 2010. godini, nakon čega je izvršeno knjiženje u poslovne knjige Agencije.

Sugerishemo da se ubuduće za odobrene, a nerealizovane donacije pokuša pravovremeno osigurati finalna dokumentaciju donatora na osnovu koje će izvršiti knjiženja u evidenciji stalnih sredstava i glavnoj knjizi.

U provedenom redovnom godišnjem popisu Agencije utvrdili smo određene nedostatke koji se odnose na popis potraživanja i obaveza, obračun amortizacije stalnih sredstava, te usaglašavanje zaliha materijala sa materijalnim i finansijskim kartica koje se vode u Agenciji.

Godišnjim popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obaveze Agencije te smo na osnovu analitike dobavljača koja nam je prezentirana u toku revizije utvrdili da ista odgovara stanju obaveza prema dobavljačima u glavnoj knjizi i bilansu stanja.

Obračun amortizacije za sredstva uknjižena u 2010. godini izvršen je prema važećim propisanim stopama, dok je za sredstva nabavljena u prethodnim godinama izvršen obračun amortizacije po stopama koje je Agencija ranije primjenjivala.

Zapisnikom o popisu zaliha materijala (obrazaca) konstatovano je da knjigovodstvena stanja odgovaraju stanju po popisu. U toku revizije uočena su određena neslaganja sa materijalnim karticama u knjigovodstvu, te je izvršeno ažuriranje istih sa Centrom za personalizaciju i dostavljena dopuna izvještaja o stanju folija. Agencija je u toku 2010. godine preduzela aktivnosti na ažuriranju stanja registarskih tablica, te sačinila pregled promjena od početka projekta, što je iskorišteno i prilikom utvrđivanja stanja po popisu.

Preporučujemo Agenciji da preispita nedostatke u provođenju popisa i preduzme odgovarajuće aktivnosti na njihovom rješavanju, te da nastavi sa aktivnostima unaprijeđenja evidencija i pravovremenog knjigovodstvenog evidentiranja određenih promjena. U cilju uspostavljanja ažurne evidencije o zalihama materijala potrebno je unaprijediti saradnju nadležnog sektora sa finansijsko računovodstvenim sektorom, te prilagoditi vođenje evidencija adekvatno potrebama ovih službi.

- **Kratkoročna potraživanja**

U bilansu stanja Agencije prikazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 49.890 KM, a u glavnoj knjizi je evidentiran isti iznos ali sa negativnim saldom. Radi se o kontu prelaznog računa potraživanja koji pripada aktivnim kontima i kao takav ne bi trebao imati negativan saldo. Tokom revizije smo utvrdili da je Ministarstvo finansija i trezora BiH izvršilo knjiženje na potražnoj strani konta kratkoročnih potraživanja u iznosu od 98.072 KM, što je uzrokovalo negativan saldo na ovom kontu, a što se odnosi na povrat PDV koji je plaćen u 2009. godini iz budžetskih sredstava za nabavke po međunarodnim sporazumima. Agencija nije bila upoznata niti je imala uticaja na navedeno knjiženje. Mišljenja smo da Ministarstvo nije trebalo izvršiti spomenuto knjiženje unosom u glavnu knjigu Agencije, naročito bez obavještenja o spomenutom knjiženju.

Preporučujemo Agenciji da u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH provede odgovarajuće ispravke navedenog knjiženja.

8. Javne nabavke

U prošlogodišnjem izvještaju sugerisali smo da se, ne dovodeći u pitanje funkcionalnost Agencije, postupci za nabavku roba i usluga provode putem otvorenog postupka koji predstavlja najtransparentniji postupak. Na osnovu izvještaja o provedenim nabavkama koji je sačinila Agencija, utvrdili smo da su za nabavku roba i usluga koje su ranije nabavljane putem pregovaračkog postupka provedeni otvoreni postupci, te da su putem otvorenih postupaka provedene nabavke za koje su zaključeni ugovori ukupna vrijednosti od 4.137.330 KM. Međutim, i dalje je zastupljeno provođenje pregovaračkih postupaka za nabavke usluga održavanja softvera za koje Agencija ne posjeduje izvorni kod ili dobavljač posjeduje ekskluzivna prava za isporuke. Agencija je prije izbora postupka tražila dodatna pojašnjenja Agencije za javne nabavke BiH te dodatno obrazložila razloge za opravdanost izbora upravo te vrste postupka. Putem pregovaračkog postupka provedene su sljedeće nabavke:

- nabavka Oracle licenci (311.930 KM);
- usluge održavanja aplikacije novčanih kazni (42.120 KM);
- usluge održavanja sistema aplikacije JMB, LK/VD (81.432 KM);
- nabavka i instalacija Master i Machine PC za laserske mašine za personalizaciju dokumenata (11.600 EUR);
- nabavka i instalacija Vision Systema za laserske mašine za personalizaciju dokumenata (98.150 EUR);
- nabavka LK/VD (792.000 KM).

Preporučujemo Agenciji da, pored obrazloženja i dokaza o ispunjenosti uslova za primjenom pregovaračkog postupka, razmotri i mogućnost dodatne objave namjere o provođenju pregovaračkog postupka kako bi nabavku učinila dovoljno transparentnom. S obzirom da pregovarački postupci sa jednim dobavljačem nisu precizno definisani zakonskim i podzakonskim propisima u smislu potrebnih ili dovoljnih dokaza za izbor postupka, postizanja efekata pregovora ili dodatne objave namjere za provođenja postupka, mišljenja smo da je potrebno dodatno angažovanje i Agencije za javne nabavke BiH u cilju uspostavljanja dobre prakse kada su u pitanju pregovarački postupci.

Osim spomenutih postupaka proveden je pregovarački postupak za nabavku sistema za izdavanje kartica za digitalne tahografe. Prema Zakonu o radnom vremenu, obaveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidentiranje u drumskom saobraćaju³ Agencija je nadležna za nabavku sistema, opreme i potrošnog materijala za obavljanje poslova personalizacije i tehničke obrade kartica i vođenje evidencije o izdatim karticama za digitalne tahografe. Kao što smo već naveli u tački 4. Izvještaja (Budžet), Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o finansiranju provođenja spomenutog zakona odobravanjem sredstava u iznosu od 2.000.000 KM iz viška prihoda nad rashodima RAK-a. Istom odlukom je određena nadležnost Agencije u postupku nabavke, a kao vrsta postupka kojom će se izvršiti nabavka određen pregovarački postupak⁴. Kako je spomenuta nabavka okončana zaključivanjem ugovora u 2011. godini, kada će doći do realizacije odobrenih sredstava, ista će biti predmet revizije za 2011. godinu.

9. Prihodi

U poslovnim knjigama Agencije evidentirani su prihodi u iznosu od 33.520.585 KM po osnovu:

- izdavanja dokumenata (ličnih karata i vozačkih dozvola)
- registracije vozila (potvrde o vlasništvu, potvrde o registraciji, stikeri, tablice)
- izdavanja pasoša

Prihodi po osnovu ličnih karata, vozačkih dozvola i pasoša evidentirani su od kraja marta 2010. godine na šifri 9999 *Trezor*. Od aprila 2010. godine, odnosno od donošenja Naredbe Ministarstva finansija i trezora BiH o izmjenama i dopunama naredbi o uplatnim računima za administrativne takse⁵ određeno je da se prilikom

³ Službeni glasnik BiH broj 48/10

⁴ Članom 3. Odluke će se provesti postupak nabavke u skladu sa članom 11. stav (4) tačka a) alineja 4) Zakona o javnim nabavkama BiH tj. pregovarački postupak

⁵ Službeni glasnik BiH broj 20/10 (16.03.2010.godine)

uplate upisuje šifra budžetskog korisnika koja je osnov za evidentiranje u poslovnim knjigama. Tako ovi prihodi u 2010. godini nisu objedinjeni na jednoj šifri i nije moguće sravniti uplaćene, odnosno evidentirane prihode sa podacima koji su evidentirani u sistemu za izdavanje dokumenata koji održava Agencija. Prema podacima Agencije, ukupna vrijednost izdatih naloga za refundaciju (povrat) nadležnim organima je 25.416.720 KM, što predstavlja 70 % ukupno naplaćenih naknada za dokumente. Prema tim podacima, ukupno naplaćene naknade trebale bi biti 36.309.600 KM ali to ne predstavlja ukupan prihod po osnovu izdavanja dokumenata. Naime, Agencija dostavlja mjesečne podatke o urađenim dokumentima Ministarstvu finansija i trezora BiH (direktno ili putem Ministarstva civilnih poslova BiH) koji su osnova za prijenos sredstava nadležnim organima, u skladu sa odlukama koje regulišu naplatu i refundaciju sredstava po osnovu izdavanja dokumenata. Transfer sredstva također evidentira Ministarstvo finansija i trezora BiH, te bi ti transferi trebali umanjiti naplaćene naknade kako bi u poslovnim knjigama prihodi bili tačno prikazani u skladu sa planiranim (Agencija prilikom dostavljanja zahtjeva planira samo dio koji pripada budžetu institucija BiH, odnosno 30% od cijene dokumenata).

Preporučujemo Agenciji da u 2011. godini osigurati sravnljenje prihoda sa podacima o stvarno izvršenim uplatama na jedinstveni račun trezora.

10. Ostalo

- **Donacija Vlade Švedske**

Na osnovu dva okvirna sporazuma potpisanih između Švedske i Bosne i Hercegovine u 2009. godini donirana su sredstva putem Švedske agencije za međunarodni razvoj i saradnju (SIDA) u iznosu od 4.500.000 švedskih kruna (751.142 KM). Cilj projekta je uvezivanje općina u procesu izdavanja biometrijskih putnih dokumenata te je u 2009. godini izvršena nabavka opreme u iznosu od 576.899 KM. Oprema je prema planu koji je sačinila Agencija isporučena općinama u januaru i februaru 2010. godine, a dio opreme koji su matični uredi dobili iz drugih projekata nije isporučen jer bi u tom slučaju imali po dva identična uređaja. Ostatak opreme u vrijednosti od 54.280 KM je ostao u Agenciji i može se koristiti kao rezervna oprema ili za druge namjene. Na osnovu izmjena i dopuna posebnog ugovora, period tokom kojeg je Švedska finansijski podržala aktivnosti projekta produžen je do kraja 2010. godine te je određeno da će se sredstva koristiti u skladu sa prijedlogom Agencije. Po tom osnovu izvršen je prijenos ostatka neutrošenih sredstava u iznosu od 174.243 KM u 2010. godinu. Na teret donacije realizovana su sredstva u iznosu od 38.392 KM, a ostatak sredstava će biti realizovan u 2011. godini, nakon isporuke po zaključenom ugovoru o kupovini, isporuci i instalaciji *Vision Systema* za laserske mašine za personalizaciju dokumenata.

Preporučujemo Agenciji da u finalnom izvještaja donatoru, ukoliko isti ne bude zahtijevan u određenoj formi, dostavi detaljne podatke o realizaciji obje faze projekta, sa specifikacijom i vrijednošću nabavljene opreme i izvršene isporuke prema korisnicima.



11. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja na nalaze i preporuke iz izvještaja i prezentovane informacije o aktivnostima koje će biti preduzete u 2011. godini na rješavanju istih.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Aida Selimović, revizor

Dragan Vukajlović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencija za identifikacione dokumente evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, _____

Direktor:

Siniša Macan

Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: IDDEEA

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.197.000	-588.900	11.608.100	10.396.523	90
Bruto plaće i naknade	3.185.000		3.185.000	2.720.938	85
Naknade troškova zaposlenih	640.000		640.000	620.487	97
Putni troškovi	218.000		218.000	210.763	97
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	146.000	12.300	158.300	157.466	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	165.000		165.000	139.098	84
Nabavka materijala	3.762.000	-938.400	2.823.600	2.791.595	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	225.000	-47.300	177.700	121.666	68
Unajmljivanje imovine i opreme	2.245.000		2.245.000	2.106.405	94
Izdaci za tekuće održavanje	1.302.000	384.500	1.686.500	1.243.871	74
Izdaci za osiguranje	13.000		13.000	5.748	44
Ugovorene usluge i druge usluge	296.000		296.000	278.486	94

2. Kapitalni izdaci	2.500.000	643.900	3.143.900	2.430.308	77
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	2.500.000	442.900	2.942.900	2.388.326	81
Nabavka ostalih stalnih sreds.		201.000	201.000	41.982	21
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		

I Ukupno (1+2+3)	14.697.000	55.000	14.752.000	12.826.831	87
II Prosječan broj zaposlenih			155	135	87

4. Novčane donacije			663.201	38.393	6
Donacija Sida			174.243	38.393	22
IPA-sufinansiranje			488.958	0	0

5. Program posebnih namjena		2.000.000	2.000.000	0	0
Finansiranje provođenja Zakona o radnom vremenu		2.000.000	2.000.000	0	0

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana _____ 2011. godine.

Direktor
Siniša Macan

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: IDDEEA

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	12.145	71.397	588
Novčana sredstva	8.694	21.507	247
Kratkoročna potraživanja	3.451	49.890	1.446
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	11.553.866	17.965.526	155
Stalna sredstva	29.408.868	39.317.392	134
Ispravka vrijednosti	17.855.002	21.351.866	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11.553.866	17.965.526	155
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11.566.011	18.036.923	156

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	5.418.278	3.807.776	70
Kratkoročne tekuće obaveze	3.238.511	1.202.832	37
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	246.975	324.514	131
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.932.792	2.280.430	118
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	11.553.866	17.965.526	155
Izvori sredstava	11.553.866	17.965.526	155
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	16.972.144	21.773.302	128
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana _____ 2011. godine

Direktor:
Siniša Macan