



**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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---

# **IZVJEŠTAJ**

**O FINANSIJSKOJ REVIZIJI  
AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIONE DOKUMENTE, EVIDENCIJU I  
RAZMJENU PODATAKA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2015. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-747/16

**Sarajevo, juli 2016. godine**

## SADRŽAJ

|      |                                                       |    |
|------|-------------------------------------------------------|----|
| I    | MIŠLJENJE REVIZORA .....                              | 3  |
| II   | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....                            | 5  |
| 1.   | Uvod .....                                            | 5  |
| 2.   | Postupanje po ranijim preporukama .....               | 5  |
| 3.   | Sistem internih kontrola .....                        | 6  |
| 4.   | Budžet .....                                          | 8  |
| 5.   | Planiranje i izvještavanje o radu .....               | 8  |
| 6.   | Pregled rashoda budžeta.....                          | 9  |
| 6.1  | Tekući izdaci .....                                   | 9  |
| 6.2. | Kapitalni izdaci .....                                | 14 |
| 7.   | Bilans stanja .....                                   | 15 |
| 8.   | Javne nabavke.....                                    | 17 |
| 9.   | Prihodi .....                                         | 21 |
| 10.  | Ostalo .....                                          | 22 |
| 11.  | Korespondencija.....                                  | 22 |
| III  | PRILOG .....                                          | 23 |
|      | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA..... | 23 |
|      | Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu               |    |
|      | Bilans stanja na 31.12.2015. godine                   |    |
|      | Izjava o odgovornostima rukovodstva                   |    |

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2015. godinu.

### *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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 uslijed prijevare 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

**Mišljenje**

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

**Osnova za mišljenje sa rezervom**

1. Postupak izbora dobavljača za izgradnju zgrade Agencije koji je prekinut na način koji nije predviđen Zakonom o javnim nabavkama, tačka 8. Izvještaja.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja,
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

Sarajevo, 7.7.2016. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. Uvod

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH osnovana je Zakonom o Agenciji za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH<sup>1</sup>. Agencija je upravna organizacija u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH zadužena za područje identifikacionih dokumenata, skladištenje, personalizaciju i prijevoz isprava, te centralno 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 identifikacionih dokumenata, a prema standardu ICAO 9303 i drugim relevantnim standardima; nabavlja, skladišti, personalizuje, kontroliše kvalitetu i prijevoz identifikacionih dokumenata 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 sistema, putem kojih se pristupa navedenim evidencijama; osigurava odgovarajuće infrastrukture, posebne uslove za rad i zaštitu podataka iz njezine nadležnosti i baza podataka iz nadležnosti drugih ministarstava, institucija i tijela na njihov zahtjev i shodno Zakonu; izdaje podatke o evidencijama i iz evidencija, ovlaštenim institucijama i pravnim licima; 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, shodno 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 saradnju s međunarodnim institucijama zaduženim za područje identifikacionih dokumenata.

Sjedište Agencije je u Banjoj Luci.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2014. godinu i izrazio mišljenje sa rezervom vezano za postupak nabavke obrazaca putnih dokumenata. Nadalje, u Izvještaju za 2014. godinu skrenuta je pažnja na nedovoljno efikasan sistem javnih nabavki koji može imati uticaja na transparentnost postupka nabavke službenih vozila.

Agencija je dostavila odgovor Uredu za reviziju shodno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija. U Izvještaju o reviziji za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

**Realizovane preporuke:** Agencija u 2015. godini nije vršila avansno plaćanje dobavljaču za nabavku ličnih karata i vozačkih dozvola iako je to isti tražio. Preduzete su aktivnosti na izmjeni Pravilnika o službenim specijaliziranim vozilima.

**Preporuke čija je realizacija u toku:** Razgraničenje rashoda vršeno je na osnovu dobijene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, međutim, ponovno je uočeno kako su na razgraničenjima rashoda knjiženi i tekući izdaci koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu.

**Nerealizovane preporuke:** Uočeni su nedostaci sistema javnih nabavki vezano za provođenje procedura. Agencija nije upisana kao vlasnik zemljišta, ali je uknjižena kao nosilac prava

---

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 56/08

građenja planiranog objekta, a Republika Srpska je upisana kao vlasnik zemljišta na kojem će se objekt nalaziti.

### 3. Sistem internih kontrola

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

Kako bi uspostavilo politike i procedure postupanja za sve važnije procese/aktivnosti (nabavke, planiranje budžeta, upravljanje troškovima, upravljanje gotovinom, izvještavanje), a u vezi s kontrolnim aktivnostima kao jednim od komponenti sistema internih kontrola, Agencija ima usvojena interna pravila iz oblasti finansijsko-računovodstvenog poslovanja kao i pravila za pojedina trošenja sredstava kojima su definisani kontrolni postupci koji se odnose na: Pravilnik o materijalno-finansijskom poslovanju; Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju; Pravilnik o korištenju službenih vozila; Pravilnik o korištenju službenih telefona; Pravilnik o internim procedurama javnih nabavki roba, usluga i radova.

Strateški dokument, Strategija razvoja Agencije za period 2010-2015., usvojilo je Vijeće ministara BiH. Strategijom su definisani ciljevi koje je potrebno postići u petogodišnjem periodu i osnovne cjeline za strateški period: 1. Identifikacioni dokumenti i personalizacija, 2. Evidencije i softverska podrška organima, 3. Mreža za prijenos podataka i 4. Redovne aktivnosti i jačanje kapaciteta Agencije. Za svaku cjelinu definisani su konkretni ciljevi i kriteriji kojim se mjeri dostizanje ciljeva.

**Finansijsko upravljanje i kontrola:** Obaveza rukovodioca institucije, prema Zakonu o finansiranju institucija BiH<sup>2</sup>, je uspostava, razvoj i provedba odgovarajućeg efikasnog i efektivnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole, izrada internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli te izrada i dostavljanje godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. S tim u vezi Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu, ali isti nije dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH<sup>3</sup> i Odlukom o objavljivanju forme i sadržaja Godišnjeg izvještaja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2015. godinu.

Funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrola zasnovano je na pet međusobno povezanih komponenti sistema internih kontrola<sup>4</sup>.

**Agencija je dužna popuniti i dostaviti obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.**

**Interna revizija:** Jedan od segmenata učinkovitog sistema internih kontrola je uspostava funkcionalno nezavisne interne revizije. Prema Odluci o kriterijima za uspostavu jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>5</sup>, Agencija je obavezna uspostaviti Jedinicu interne revizije.

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 77/15

<sup>4</sup> INTOSAI smjernice za standarde interne kontrole za javni sektor zasnovane na COSO modelu za internu kontrolu (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena sistema)

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

Agencija još uvijek nije izvršila izmjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, u dijelu koji se odnosi na uspostavu Jedinice za internu reviziju. Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH, dala je pozitivno mišljenje na izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji vezano za uspostavu Jedinice za internu reviziju. Prema važećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je radno mjesto glavni interni revizor u sastavu kabineta direktora koje je popunjeno 15.03.2015. godine.

**Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi:** Agencijom upravlja direktor koji je za rad Agencije i za svoj rad odgovoran ministru civilnih poslova i Vijeću ministara BiH. Direktor ima zamjenika koji obavlja poslove koje mu dodijeli direktor. Direktora i zamjenika direktora imenuje Vijeće ministara BiH shodno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH na period od pet godina. Direktoru i zamjeniku direktora Agencije, mandat je istekao 09.06.2014. godine. Direktor Agencije imenovan je 27.10.2015., a zamjenik 5.11.2015. godine.

Unutrašnja organizacija Agencije uređuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor uz prethodnu saglasnost Vijeća 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 direktora, tehnički sektor, sektor za finansijske i pravne poslove i sektor za standarde i međunarodnu saradnju. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti van sjedišta Agencije, formirane su organizacijske jedinice: Centar za skladištenje, personalizaciju i prijevoz ličnih dokumenata Banja Luka, Regionalni centar Sarajevo, Regionalni centar Mostar, Regionalni centar Bijeljina i Regionalni centar Bihać. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji predviđa 238 radnih mjesta, od kojih je na 31.12.2015. godine popunjeno 161.

U ranijem razdoblju (u 2013. godini), Agencija je pokrenula aktivnosti na izradi novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. U 2014. godini okončane su aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika prema Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH<sup>6</sup>. Prijedlog Pravilnika dostavljen je na usvajanje Vijeću ministara BiH. Na zahtjev Agencije, dolaskom novog rukovodstva (krajem godine), Prijedlog pravilnika je vraćen od Vijeća ministara BiH na dodatno razmatranje. Do razdoblja obavljanja završne revizije, Prijedlog novog pravilnika nije upućen Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti.

Strategijom razvoja Agencije 2010-2015., educiranje zaposlenika definisano je kao strateški cilj koji je neophodan za jačanje kapaciteta Agencije i uspostavu funkcionalnosti shodno 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 sistema, administriranje sistema i mreže, te sigurnost dokumenata. Strategijom je utvrđeno pet strateških ciljeva vezanih za jačanje kadrovskih kapaciteta i kriteriji za dostizanje zadanih ciljeva.

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

Zaposleni Agencije, u toku 2015. godine, sudjelovali su na mnogobrojnim obukama, konferencijama i seminarima. Veliki broj edukacija realizovan je u saradnji sa Agencijom za državnu službu BiH. Također, Agencija putem e-Learning platforme provodi kontinuiranu obuku i provjeru znanja zaposlenika, za obavljanje poslova iz nadležnosti. Prema važećim

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 30/13

zakonskim propisima, Agencija je u 2015. godini provela proceduru ocjenjivanja državnih službenika.

**Prevenција korupcije:** U skladu sa smjernicama za izradu i metodologiji Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Agencija je u 2014. godini usvojila Plan integriteta. Agencija je, shodno Strategiji za borbu protiv korupcije 2015-2019. i Akcijskog plana za borbu protiv korupcije 2015-2019. koje je usvojilo Vijeće ministara BiH, u obavezi da izvrši usklađivanje postojećeg Plana integriteta do kraja druge godine nakon donošenja Strategije za borbu protiv korupcije 2015-2019 Vijeća ministara BiH. Usvojeno je Uputstvo o načinu podnošenja interne prijave zbog sumnje ili okolnosti na postojanje korupcije od strane zaposlenih u Agenciji.

#### 4. Budžet

Raspoloživa sredstva Agencije u 2015. godini iznosila su **49.885.608 KM**, od čega 40.188.000 KM za tekuće izdatke a 9.677.444 KM za kapitalne izdatke i 20.164 KM novčanih donacija. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015 godinu<sup>7</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 45.195.000 KM, od čega 40.188.000 KM za tekuće izdatke i 5.007.000 KM za kapitalne izdatke.

U toku 2015. godine Agencija je raspolagala sa prenesenim sredstvima za višegodišnje projekte i programe posebnih namjena u iznosu 4.690.608 KM.

Izvršenje budžeta Agencije s 31.12.2015. iznosilo je **33.801.968 KM**, što je manje od odobrenog budžeta za 16.083.640 KM ili što predstavlja 68% realizacije budžeta. Razlika u izvršenju budžeta (16.083.640 KM) najvećim dijelom se odnosi na nerealizovana sredstva za nabavku materijala (6.372.270 KM) i kapitalne izdatke (7.622.090 KM). Agencija nije vršila prestrukturiranje rashoda u 2015. godini.

#### 5. Planiranje i izvještavanje o radu

**Plan rada:** Plan rada Agencije za 2015. godinu temelji se na strateškom dokumentu Agencije. Planirane aktivnosti u 2015. godini odnose se na: 1. Aktivnosti vezane za poboljšanje funkcionalnosti i pravni okvir; 2. Održavanje evidencija shodno Zakonu o Agenciji; 3. Razmjena podataka i efikasnije administriranje sistema; 4. Aktivnosti Agencije vezane za implementaciju projekata; 5. Telekomunikacije i analiza sigurnosti sistema; 6. Upravljanje ljudskim resursima i kadrovska politika; 7. Izgradnja smještajnih jedinica Agencije; 8. Odnosi s javnošću; 9. Saradnja sa stranim institucijama i donatorima.

**Izvještaj o radu:** Prema Izvještaju za 2015. godinu, ključne aktivnosti koje je Agencija realizovala su: upravljanje procesom proizvodnje identifikacionih dokumenata, registarskih pločica i dokumenata za registraciju vozila u skladu sa evropskim regulativama i ICAO preporukama, održavanje evidencija i mreže za prijenos podataka, izgradnja tehničke infrastrukture za implementaciju e-Government servisa, izgradnja objekta u Banjaluci u cilju rješavanja smještajnih kapaciteta sjedišta i Centra za skladištenje, personalizaciju i promet ličnih dokumenata i Strategija razvoja IDDEEA 2015 – 2020.

Tokom 2015. godine je stalno vršen proces personalizacije i prometa svih ličnih dokumenata i registarskih tablica za koje je nadležna IDDEEA. Planirane aktivnosti u vezi s održavanjem evidencija koje za nadležne organe administrira IDDEEA su tekle prema predviđenom planu. Ispunjen je postavljeni cilj dostupnosti sistema nadležnim organima. Pored toga, u cilju lakšeg upravljanja i administriranja evidencija vršen je razvoj novih i instalacije postojećih aplikacija

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH broj: 40/15

vlastitim resursima. IDDEEA je uvođenjem elektronske lične karte stvorila tehničke uslove za uvođenje e-Servisa. Tehnički dio je završen, odnosno softver je kreiran i instaliran na razvojno okruženje. Za implementaciju i produkciju potrebno je izvršiti usaglašavanja podzakonskih akata koji bi omogućili da se provode upravni postupci na ovaj način. Vijeće ministara BiH je u julu 2011. godine donijelo Odluku o odobrenju projekta izgradnje objekta Agencije i organizacione jedinice u Banjaluci sa parternim uređenjem lokacije. Nakon provedene procedure IDDEEA-i je dodijeljeno zemljište na lokalitetu bivše vojarne Trapisti u Banjaluci. Radi se o bivšoj vojnoj imovini na kojoj je IDDEEA uknjižila pravo gradnje. Tokom 2015. godine je donesena Odluka o pokretanju postupka nabavke za izbor najpovoljnijeg ponuđača za izgradnju objekta. Na tender je stiglo šest ponuda. Dana 2.12.2015. godine donesen je zaključak o prekidu postupka do donošenja Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o odobravanju projekta izgradnje objekta Agencije i organizacione jedinice u Banjaluci sa parternim uređenjem lokacije.

Strategija razvoja IDDEEA-e za period 2015-2020. je bila pripremljena i u maju 2015. godine upućena na usvajanje Vijeću ministara BiH. Nakon uspostavljanja novog menadžmenta IDDEEA-e, Strategija je vraćena iz Vijeća ministara BiH radi ponovnog revidiranja i sačinjavanja strateških ciljeva IDDEEA-e. Prema zadanoj dinamici predviđeno je da Strategija razvoja IDDEEA-e za period 2016-2020. bude završena i upućena u proceduru usvajanja Vijeću ministara BiH do kraja septembra 2016. godine.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije<sup>8</sup>, Agencija je navela glavne ciljeve utvrđene Programom rada sa procentom izvršenja u odnosu na Program rada za 2015. godinu i to: Upravljanje procesom proizvodnje identifikacionih dokumenata, registarskih pločica i dokumenata za registraciju vozila u skladu sa evropskim regulativama i ICAO preporukama (100%), održavanje tehničkih uslova za vođenje evidencija i softverska podrška nadležnim organima (100%), održavanje mreže za prijenos podataka i jačanje telekomunikacijskih kapaciteta (100%) i Izgradnja objekta u Banjaluci u cilju rješavanja smještajnih kapaciteta sjedišta i Centra za skladištenje, personalizaciju i promet ličnih dokumenata (postupak je u toku).

## 6. Pregled rashoda budžeta<sup>9</sup>

### 6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Izdaci za bruto plaće i naknade iz plaća iskazani su u iznosu od 3.729.268 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 2.235.785 KM, a na poreze i doprinose 1.493.483 KM. Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2014. godine iznosio je 161, od čega su tri zaposlenika u radnom odnosu na određeno radno vrijeme. Prema podacima Agencije, tokom 2015. godine šest lica je primljeno u radni odnos na neodređeno vrijeme, dok je osam prekinulo radni odnos u Agenciji. Na osnovu internog oglasa, unaprijeđena su tri zaposlenika, a interno premještene četiri lica. Obračun plaća vrši se shodno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene sa 31.12.2015. godine iznose 590.602 KM, od čega se na poreze i doprinose odnosi 114.566 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (199.533 KM), izdatke za prijevoz (150.267 KM), regres (48.602 KM), troškove smještaja (25.843 KM), odvojeni život (14.559 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (27.291 KM).

<sup>8</sup> Član 22a. stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj: 61/4,49/09 i 41/12)

<sup>9</sup> Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove u 2015. godini iznose 93.041 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 68.699 KM, a putni troškovi u inostranstvu 24.342 KM. Ukupni izdaci manji su u odnosu na prethodnu godinu za 32.848 KM ili 26%. Značajniji izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove smještaja (28.921 KM) i troškove dnevnica (36.350 KM). Značajniji izdaci na putnim troškovima u inostranstvu, odnose se na troškove dnevnica (13.155 KM), troškove smještaja (5.660 KM) i troškove prijevoza javnim sredstvima (4.181 KM).

Putni troškovi u zemlji uglavnom se odnose na sudjelovanje na sastancima, obukama, obavljanje poslovnih zadataka kao što su distribucija dokumenata, interventno održavanje opreme/mreže, proširenje SDH sistema, održavanje sastanaka vezanih za nadležnost Agencije na relaciji sjedište-regionalni centri. Putovanja u inostranstvo, vezana su za sudjelovanje na seminarima, konferencijama, studijske posjete, prikupljanje i razmjenu iskustava vezano za nadzor informacijske strukture i mogućnost nadzora i praćenja aplikacija i servisa, te upućivanja na službeni put radi kontrole dokumenata prije isporuke.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu 119.791 KM, a odnose se na izdatke za poštanske usluge (40.019 KM), internet (35.713 KM), fiksne telefone (24.005 KM) i mobilne telefone (20.054 KM). Realizovani izdaci manji su u odnosu na prethodnu godinu za 5.511 KM ili 4%.

**Izdaci za poštanske usluge** iznose 40.019 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 1.954 KM ili 5%. Značajan dio ovih troškova, vezan je za poslove Agencije na donošenju rješenja o pristupu podacima iz evidencija koje se vode u Agenciji.

**Izdaci za internet** ostvareni su u iznosu 35.713 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 3.664 KM ili 9%. Agencija ima zakonsku obavezu osigurati pristup korisnika zahtijevanim evidencijama/aplikacijama, koje se vode u Agenciji.

**Troškovi fiksnih telefona** ostvareni su u iznosu 24.005 KM. Agencija je uspostavila WOIP mrežu koja omogućava besplatne razgovore unutar Agencije.

**Troškovi mobilnih telefona** ostvareni su u iznosu 20.054 KM. Pravo na naknadu za korištenje mobilnog telefona u službene svrhe ostvarivalo je 52 zaposlenih. Visina mjesečnih naknada kreće se u rasponu od 20 KM za referenta do 200 KM za direktora. Za 27 radnih mjesta odobreno je korištenje paketa s ograničenjima od 20 KM mjesečno (VPN pretplata omogućava besplatne pozive unutar mreže).

- **Nabavka materijala**

Izdaci za nabavku materijala realizovani su u iznosu 23.289.731 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za lične karte i vozačke dozvole (11.715.505 KM), izdatke za pasoške knjižice (10.115.513 KM) i izdatke za registarske tablice (1.287.345 KM).

**Izdaci za lične karte i vozačke dozvole** sa 31.12.2015. godine iskazani su u iznosu od 11.093.102 KM. Troškovi su realizovani na osnovu zaključenog Ugovora<sup>10</sup> iz 2012. godine i

---

<sup>10</sup> Ugovor o isporuci i uspostavi sistema za djelomičnu personalizaciju kartica, isporuku opreme za personalizaciju kartica i nadogradnju postojeće opreme za personalizaciju kartica, kao i isporuka kartica i kompletan sistem za personalizaciju elektronskih ličnih karata i održavanje sistema na period od 10. godina zaključen je 17.07.2012. godine s ponuđačem „Muhlbauer“ d.o.o. Banja Luka.

Sporazuma<sup>11</sup> iz 2013. godine. Faktura u iznosu od 622.402,56 KM koja se odnosi na nabavku ličnih karata i vozačkih dozvola, greškom je knjižena na registarske tablice, tako da su ustvari izdaci za lične karte i vozačke dozvole ostvareni u iznosu 11.715.505 KM, a registarske tablice u iznosu 1.287.345 KM.

Prema zaključenom Ugovoru, Agencija se obavezuje da će izabranom ponuđaču platiti ugovorenu cijenu za količinu od 5 miliona komada ličnih karata i 2 miliona komada vozačkih dozvola u toku ugovornog perioda, sa definisanim minimalnim količinama dokumenata po godinama. Potpisnici Sporazuma saglasni su da se dinamika isporuke reguliše prema stvarno utrošenim količinama na godišnjem nivou, a plaćanje vrši prema stvarno nastalim obavezama za tekuću godinu, a ne minimalnim količinama na godišnjem nivou.

Ugovorom je definisano 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% fakturisane vrijednosti umanjuje avans. Zaključenim Sporazumom nije regulisano plaćanje avansa.

S 31.12.2015. godine, ukupna vrijednost izdanih ličnih karata i vozačkih dozvola iznosila je 11.715.505 KM (56,89% ugovorene vrijednosti za 2015.), odnosno nabavljeno je 552.091 komada ličnih karata (55,21% ugovorenih količina za 2015.) i 294.949 komada vozačkih dozvola (73,74% ugovorenih količina za 2015.).

Za svaku ispostavljenu fakturu prilaže se specifikacija za opremu za personalizaciju koja ulazi u ugovorenu cijenu kartica u iznosu od 4,39%. Ugovorom je definisano da oprema za personalizaciju koja se koristi od strane kupca prelazi u vlasništvo Agencije nakon isplate 75% vrijednosti iste. U 2015. ukupno je plaćeno 514.920,87 KM ili 11,38%. Za 2013-2014. godine plaćeno je 1.671.397,24 KM ili 36,94%.

**Registarske tablice** iskazane su u iznosu od 1.287.345 KM a najvećim dijelom se odnose se na nabavku nepersonaliziranih registarskih tablica i folija za bojenje tablica (1.123.405 KM) i potvrda o vlasništvu vozila i potvrda o registraciji vozila (110.052,50 KM).

**Izdaci za pasoške knjižice** realizovani su u iznosu od 10.115.512 KM ili 88% od odobrenih budžetskih sredstava (11.500.000 KM).

Troškovi su knjiženi shodno zaključenom Ugovoru i Okvirnom sporazumu o nabavci obrazaca putnih dokumenata, usluga personalizacije i stalnih sredstava od 21.03.2014. godine. Okvirnim sporazumom koji je zaključen za period od tri godine, definisane su maksimalne količine obrazaca pasoša (1.400.000 komada) i maksimalna finansijska 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 usaglašenih zapisnika ugovorenih strana o broju izrađenih obrazaca za period od tri mjeseca. Izabrani dobavljač dužan je, u skladu sa Okvirnim sporazumom, 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 ispostavljenoj za isporuku obrazaca pasoša.

Revizijom je konstatovano kako u 2015. godini za pojedine ugovore o nabavkama nije u cijelosti uspostavljen odgovarajući sistem praćenja realizacije nabavke materijala. *Potrebno je unaprijediti evidencije nabavke materijala prema potpisanim ugovorima, odnosno okvirnim sporazumima.*

<sup>11</sup> Sporazum o tumačenju člana 3. stav 3) tačka a) zaključenog Ugovora o isporuci i uspostavi sistema za djelomičnu personalizaciju kartica, isporuku opreme za personalizaciju kartica i nadogradnju postojeće opreme za personalizaciju kartica, kao i isporuka kartica i kompletan sistem za personalizaciju elektronskih ličnih karata i održavanje sistema na period od 10. godina. Sporazum je potpisan 06.12.2013. godine.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za vozila iznose 135.171 KM. Značajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (78.403 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (25.903 KM), registraciju motornih vozila (13.452 KM) i osiguranje vozila (11.449 KM). U odnosu na prethodnu godinu troškovi su manji za 62.458 KM ili 32%.

Agencija s 31.12.2015. godine raspolaže sa 25 vozila. Krajem godine bila je u toku procedura prodaje za jedno vozilo tako je u 2016. godini po okončanju prodaje Agencija raspolagala sa 24 vozila. Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH broj: 26/14) i Pravilnikom o službenim specijaliziranim vozilima Agenciji je odobreno 23 specijalizirana i 3 službena vozila.

Uvidom u naloge za upotrebu vozila, uočeno je da postoji prostor za nadogradnju i unapređenje postojećeg sistema kontrola vezano za upotrebu službenih vozila (upisivati prijeđenu kilometražu kod sipanja goriva, računati prosječnu potrošnju i pratiti da li je ista u skladu sa predviđenom potrošnjom, upisivati kolonu pređeni put u jednom danu, vrijeme polaska i povratka, itd.), u cilju dokumentiranja namjenskog korištenja. Također internim aktom je propisana obavezna kontrola podataka o kretanju vozila u GPS sistemu prilikom odobravanja izvještaja sa službenog puta odnosno kontrolom naloga za izlazak na teren, odnosno kontrola kretanja vozila poređenjem podataka iz putnog naloga i podataka iz GPS sistema, zatim vršiti kontrolu prekoračenja troškova goriva iznad dozvoljenog, itd. Po danom usmenom obrazloženju kontrole ove vrste će se primjenjivati tek u narednom periodu.

Također, nije uspostavljen zadovoljavajući sistem praćenja realizacije ugovora vezanih za izdatke za vozila (praćenje fakturisanih cijena za gorivo u skladu sa potpisanim ugovorima).

***Preporučuje se unapređenje sistema internih kontrola vezanih za upotrebu službenih vozila i dosljedna primjena internih akata.***

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme iskazani su u iznosu 2.384.723 KM. Značajniji izdaci odnose se na zakup tornjeva, releja i antenskih stupova (1.554.338 KM), zakup poslovnog prostora za sjedište Agencije, regionalne centre i Centar za personalizaciju (688.142 KM) i zakup vodova (112.015 KM).

**Zakup tornjeva, releja i antenskih stupova** plaća se na osnovu računa dobavljača sa kojima Agencija ima potpisane ugovore. Izdaci za zakup releja veći su za 75.199 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 novi ugovori iz prethodne godine primjenjivali tokom cijelog perioda tekuće godine. Agencija ima značajan broj ugovora o zakupu od kojih se mnogi aneksima produžuju ili se istim mijenjaju odredbe osnovnih ugovora. Svaka promjena na lokaciji nije praćena potpisivanjem novog ugovora, te je uočeno da se nazivi lokacija navode bez detaljnijeg opisa ili obrazloženja, da se kod potpisivanja inicijalnog ugovora već navelo da nisu sve lokacije bile instalirane, da su različiti periodi trajanja ugovora od nekih koji se zaključuju na neodređeno do nekih koji traju po nekoliko godina, kod određenih ugovora nije moguće usaglasiti cijene određene ugovorom i ispostavljene fakture jer iste ne sadrže detaljniju specifikaciju, tako da bi trebalo izvršiti analizu ugovora o zakupu i u kojoj se mjeri isti mogu kontrolirati sa ispostavljenim računima, analizu lokacija po kojima su sklopljeni ugovori, itd. 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 projekt „Proširenje SDH sistema“, dok 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 projekt SDH mreže izvrši u cijelosti. Izdaci za unajmljivanje vodova i

digitalnih kanala su manji za 84.992 KM u odnosu na prethodnu godinu i u ovom slučaju otkazivanje pojedinih lokacija ne prati potpisivanje novih ugovora ili aneksa ugovora tako da se fakturisane usluge ne mogu usaglasiti sa ranije potpisanim ugovorima.

Na osnovu prezentiranih podataka, Agencija je dobavljačima sa kojima ima sklopljene ugovore o zakupu (navedeno je 25 kompanija) uputila zahtjev za dostavljanje važećih cjenovnika 15.04.2016. godine. S obzirom da se ovdje radi o specifičnoj opremi, mišljenja smo da se treba izvršiti detaljna analiza instalirane opreme, važećih cjenovnika i dosadašnjih ugovora o zakupu te preduzeti aktivnosti na unapređenju internih kontrola vezanih za ovu vrstu troškova i uspostavljanju adekvatnih evidencija koje se mogu usaglasiti sa važećim odredbama ugovora.

***Preporučuje se Agenciji da nastavi aktivnosti na analizi izdataka za usluge zakupa i preduzme mjere da se osigura jednostavnije praćenje vrijednosti fakturisanih usluga i ugovora o zakupu. Pored toga, potrebno je kontinuirano vršiti kontrolu računa koji se odnose na unajmljivanje imovine i opreme, cijeneći pri tome opravdanost fakturisanih usluga, uz konsultiranje sa zaposlenima iz nadležnih sektora koji bolje poznaju predmetnu problematiku.***

- **Izdaci za tekuće održavanje opreme**

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu 1.168.406 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke za usluge opravke i održavanja opreme (1.143.437 KM) i materijal za opravku i održavanje opreme (14.109 KM).

**Usluge opravke i održavanja opreme:** Značajniji troškovi na ovoj poziciji vezani su za održavanje SDH sistema (499.999 KM), održavanje i administraciju servera na kome se nalaze registri Agencije (99.965 KM), održavanje hardverske opreme i Oracle licenci za četvrtu godinu (324.878 KM) te usluge održavanja aplikacije putne isprave i sprint (83.178 KM).

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

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge realizovani su u iznosu 43.892 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 65.908 KM ili 60%. Značajniji izdaci odnose se na: izdatke za usluge na osnovu ugovora o djelu (5.240 KM), usluge reprezentacije (10.969 KM), usluge javnog informisanja i odnosa s javnošću (10.247 KM) i usluge stručnog usavršavanja (8.134 KM).

**Ugovori o djelu:** Ukupni izdaci nastali na osnovu ugovora o djelu evidentirani su u neto iznosu od 5.240 KM i odnose se na angažovanje 3 lica u januaru i februaru nakon čega prestaje angažman na navedenim poslovima.

**Usluge reprezentacije:** Troškovi reprezentacije regulisani su Odlukom o reprezentaciji. Utvrđeni su godišnji iznosi na ime reprezentacije u iznosu od 12.000 KM za potrebe interne reprezentacije i 8.000 KM za potrebe eksterne reprezentacije što daje ukupan iznos od 20.000 KM što je u skladu sa pravilnikom Vijeća ministara BiH. Pravo na korištenje sredstava za eksternu reprezentaciju ima direktor, a ostali korisnici mogu ostvariti ovo pravo samo na osnovu prethodno donesenog obrazloženog zahtjeva koji odobrava direktor ili od njega ovlaštena osoba za odobravanje korištenja sredstava eksterne reprezentacije.

Provedenom revizijom konstatovano je da se vodi evidencija o nastalim troškovima reprezentacije i da su ukupni troškovi eksterne reprezentacije evidentirani u iznosu od 3.790

KM, a troškovi interne reprezentacije u iznosu od 4.914 KM, te nabavka napitaka za reprezentaciju (1.890 KM) i ostali troškovi i pogrešna knjiženja (375 KM). Ukupno ostvareni troškovi reprezentacije manji su u odnosu na prethodnu godinu za 8.224 KM ili 43%.

Za potrebe interne reprezentacije u sjedištu i organizacijskim jedinicama Agencije, izuzev RC Sarajevo (RC Sarajevo koristi usluge Službe za zajedničke poslove), Agencija je na osnovu direktnog sporazuma izabrala dobavljača za nabavku napitaka i robe za reprezentaciju u iznosu od 1.812 KM, te vrši nabavku žetona za aparate za tople napitke (4.600 KM).

**Usluge stručnog usavršavanja:** Realizacija izdataka na ovom kontu iskazana je u iznosu 8.134 KM i isti se odnose na prisustvovanje seminarima iz oblasti računovodstva, IT, obuka zaposlenih iz oblasti zaštite na radu i zaštite od požara itd.

## 6.2. Kapitalni izdaci

Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2015. godini iznose **9.677.444 KM**. Zakonom o budžetu odobrena su sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 5.007.000 KM (507.000 KM se odnosi na neposrednu potrošnju, a 4.500.000 KM na višegodišnje kapitalne projekte). Agencija je na raspolaganju imala i prenesena sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu od 4.670.444 KM. Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke u 2015. godini realizovana su u ukupnom iznosu od **2.055.353 KM** i to za nabavku opreme.

- **Neposredna potrošnja**

Raspoloživa sredstva za kapitalne izdatke koja se odnose na neposrednu potrošnju u iznosu 507.000 KM<sup>12</sup> realizovana su za nabavku opreme u iznosu od 322.500 KM (64%).

- **Višegodišnji kapitalni projekti**

U okviru budžeta Agencije realizuju se tri višegodišnja kapitalna projekta: "SDH sistem prijenosa", "Izgradnja zgrade Agencije u Banja Luci", "Finansiranje provođenja obaveza iz Zakona o radnom vremenu, obaveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidenciju u cestovnom prometu".

Ukupno raspoloživa sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u 2015. godini iznose **9.170.444 KM**. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu, za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata, odobrena su sredstva u iznosu **4.500.000 KM**. Pored odobrenih budžetskih sredstava u 2015. godini, za realizaciju projekata na raspolaganju su bila i neutrošena sredstva iz 2014. godine u iznosu **4.670.444 KM** koja su prenesena u 2015. godinu.

Višegodišnji kapitalni projekti realizovani su u 2015. godini u iznosu **1.732.853 KM** ili 19% od ukupno raspoloživih sredstava. Nerealizovana sredstva u iznosu **7.437.591 KM** prenesena su u 2016. godinu.

**Projekt „SDH sistem prijenosa“:** Agencija je nastavila aktivnosti vezano za uspostavu i proširenje SDH sistema. Raspoloživa sredstva projekta u 2015. godini iznose 4.006.572 KM, od čega je 1.500.000 KM odobreno Zakonom o budžetu, a 2.506.572 KM su prenesena sredstva iz 2014. godine. U toku 2014. godine, Agencija je provela postupak javne nabavke proširenja SDH sistema te krajem godine zaključila ugovor sa izabranim ponuđačem. Realizacija projekta u 2015. godini iskazana je u iznosu 1.732.853 KM, a odnosi se na nabavku opreme za prijenos podataka i glasa. Neutrošena sredstva projekta u iznosu od 2.273.719 KM prenesena su u 2016. godinu.

<sup>12</sup> Zakonom o budžetu odobrena su sredstva za kapitalne izdatke koji se odnose na neposrednu potrošnju u iznosu od 507.000 KM. Agencija je ostvarila primitke od prodaje vozila u iznosu 8.319 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 kojom je procijenjena ukupna vrijednost projekta u iznosu 22.530.000 KM. Ukupno raspoloživa sredstva za ovaj projekt u 2015. godini iznose 5.099.185 KM, od čega je 3.000.000 KM odobreno Zakonom o budžetu, a 2.099.185 KM su prenesena sredstva iz 2014. godine. Nije bilo realizacije sredstava u 2015. godini po ovom projektu. Ukupno utrošena sredstva u ranijem periodu iznose 1.400.230 KM, a odnose 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 u 2015. godini po ovom projektu nije imala ulaganja te je neutrošena sredstva u ukupnom iznosu od 5.099.185 KM prenijela u 2016. godinu. Agencija je Rješenjem od 10.10.2014. godine **dobila građevinsku dozvolu za izgradnju novog objekta.**

Zemljište za izgradnju objekta Agencije: U Izvještaju o reviziji za 2013. i 2014. godinu, koji su objavljeni na web stranici Ureda [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), revizija je skretala pažnju na neriješeno pitanje zemljišta na kome će se graditi smještajni objekt Agencije.

Vlada Republike Srpske je 12.12.2011. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti za osnivanje prava građenja bez naknade u korist Agencije na zemljištu kasarne „Trapisti I“, na osnovu koje je zaključen Ugovor i Aneks ugovora o osnivanju prava građenja između Agencije i Republičke direkcije za obnovu i izgradnju. U cilju provođenja predmetnog ugovora, Agencija je Republičkoj upravi za geodetsko i imovinsko-pravne poslove dostavila prijedlog za upis prava građenja u katastru, odnosno u javnu evidenciju (zemljišnu knjigu) i u novom katastru nepokretnosti.

Ugovor je proknjižen kao pravno valjan u zemljišnoj knjizi i katastru, na osnovu kojeg je Agencija postala nosilac prava građenja na predmetnom zemljištu ukupne površine 17.329 m<sup>2</sup>, a Republika Srpska je upisana kao vlasnik zemljišta na kojem će se objekt nalaziti.

**Projekt „Finansiranje provođenja obaveza iz Zakona o radnom vremenu, obavezanim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidenciju u cestovnom prometu“<sup>13</sup> (projekt tahograf):** Ukupno raspoloživa sredstva za ovaj projekt u 2015. godini iznose 64.687 KM, a odnose se na prenesena sredstva iz 2014. godine. Sredstva projekta u iznosu od 64.687 KM namijenjena su za adaptaciju prostora za potrebe funkcioniranja sistema. Navedena sredstva nisu realizovana zbog nemogućnosti izbora ponuđača shodno Zakonu o javnim nabavkama. Neutrošena sredstva projekta u iznosu od 64.686 KM, prenesena su u narednu godinu.

## 7. Bilans stanja<sup>14</sup>

**Ukupna aktiva Agencije** na 31.12.2015. godine iznosi **16.206.566 KM** i odnosi se na novčana sredstva (26.232 KM), kratkoročna potraživanja (33.252 KM), zalihe materijala i robe (2.300.955 KM), zalihe sitnog inventara (57.855 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (13.788.272 KM).

**Ukupna pasiva Agencije** na 31.12.2015. godine iznosi **20.042.003 KM** i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (3.789.060 KM), obaveze prema zaposlenima (350.472 KM), interni finansijski odnosi (1.678.068 KM), kratkoročna razgraničenja (436.131 KM) i izvore sredstava (13.788.272 KM).

<sup>13</sup> Do 2012. projekt je realizovan kao program posebne namjene. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 24.03.2011. godine usvojilo Informaciju o digitalnim tahografima i obavezalo 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 period 2011.- 2014. godine.

<sup>14</sup> Bilans stanja na 31.12.2015. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

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

Novčana sredstva u iznosu 26.232 KM odnose se na novčana sredstva u blagajni na 31.12.2015. godine. Kratkoročna potraživanja u iznosu 33.252 KM obuhvaćaju potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (22.103 KM), potraživanja za preplaćene poreze i doprinose (-1.274 KM), ostala potraživanja u iznosu od 15.045 KM i prelazni račun potraživanja (-2.622 KM).

Zalihe na 31.12.2015. godine iskazane su u Bilansu stanja u iznosu od 2.358.811 KM, a odnose se na zalihe materijala (obraci za dokumenta, dozvole, stikeri, registarske tablice, folije, tahografske kartice, smart kartice, naljepnice, diplomatski pasoši, pogranične propusnice) u iznosu 2.300.955 KM i zalihe sitnog inventara 57.854 KM.

- **Stalna sredstva**

Stanje stalnih sredstava u Bilansu stanja prikazano je u iznosima: nabavna vrijednost 48.290.112 KM, ispravka vrijednosti 34.501.839 KM i sadašnja vrijednost 13.788.272 KM.

- **Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 3.789.060 KM odnose se na obaveze prema dobavljačima (3.774.015 KM) i ostale kratkoročne obaveze (15.045 KM). Obaveze prema zaposlenim (350.472 KM) odnose se na obaveze za plaću za decembar 2015. godine.

Iznos prikazan na internim finansijskim odnosima (1.678.068 KM) odnosi se na refundaciju pripadajućeg dijela sredstava organima nadležnim za izdavanje javnih dokumenata za decembar 2015. godine koje je Agencija počela da evidentira u svojim poslovnim evidencijama od januara 2015. godine na osnovu upute Ministarstva finansija i trezora BiH.<sup>15</sup> Nakon izvršenog unosa i odobravanja ovih obaveza od strane Agencije, Ministarstvo finansija i trezora vrši plaćanje tih obaveza nadležnim MUP-ovima na mjesečnom nivou.

Razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga u iznosu od 436.131 KM odnose se na rashode vezane za ugovore koji su potpisani do 31.12.2015. godine, na osnovu izvršenih procedura javnih nabavki.

Iako je Ministarstvo finansija i trezora 26.10.2015. godine svim budžetskim korisnicima uputilo Uputu za unos i evidentiranje obaveza u ISFU sistem koje su planirane u budžetu tekuće fiskalne godine, a čiji će računi ili konačne situacije biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini kojom je između ostalog definisano da sredstva koja mogu teretiti budžet tekuće godine su ona koja nemaju karakter tekućih izdataka i za koja se odobravaju sredstva samo u jednoj fiskalnoj godini, Trezor je Agenciji dao saglasnost za rezerviranje sredstava u ukupnom iznosu od 436.131 KM koje se odnose na kapitalne izdatke (303.159 KM) i tekuće izdatke (132.972 KM).

Vezano za razgraničene tekuće izdatke, uočeno je da su razgraničavani ugovori za materijal za čišćenje, sitan materijal, uniforme, uredski materijal, usluge i radove koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu. S datumom obavljanja završne revizije (12.04.2016. godine), od ukupnog iznosa razgraničenih rashoda, zatvoreno je 119.862 KM ili oko 27 %. Uočeno je da nisu poštovane ugovorene odredbe koje se odnose na rokove isporuke.

*Iako je Agencija postupala na osnovu dobijene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, evidentno je kako su na razgraničenjima, pored kapitalnih izdataka knjiženi i rashodi za materijal, usluge i radove koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu, a što narušava princip modificiranog računovodstvenog nastanka događaja definisanog Pravilnikom o računovodstvu.*

<sup>15</sup> Uputstvo o načinu refundacije pripadajućeg dijela sredstava organima nadležnim za izdavanje dokumenata kao i načinu unosa, plaćanja i evidentiranja tih sredstava kroz ISFU sistem od 28.10.2014. godine koje se primjenjuje od januara 2015. godine.

- **Popis sredstava, obaveza i potraživanja**

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstva, potraživanja, zaliha materijala i obaveza na 31.12.2015. godine.

**Stalna sredstva** Agencije evidentirana su u sljedećim iznosima: sadašnja vrijednost u iznosu od 13.788.272 KM, nabavna vrijednost 48.290.112 KM (oprema 38.956.702 KM, stalna sredstva u obliku prava 7.522.585 KM, sredstva u pripremi 1.703.289 KM, sredstva van upotrebe 107.436 KM) i ispravka vrijednosti stalnih sredstava u iznosu 34.501.839 KM.

Dat je prijedlog za otpis sredstava nabavne vrijednosti 76.237 KM, ispravke vrijednosti 59.322 KM i sadašnje vrijednosti 16.915 KM koje je proknjiženo na opremu van upotrebe pod 31.12.2015. godine. Na opremi van upotrebe vodi se i automobil namijenjen prodaji nabavne vrijednosti od 31.199 KM i ispravke vrijednosti 31.199 KM.

Kako je prezentirano u zapisnicima popisne komisije, popis komunikacijske opreme na terenu vršen je uz pomoć aplikacije za nadzor i upravljanje nad sistemom na osnovu kojeg je konstatovano da oprema na terenu postoji. Obrazloženo je da, ukoliko neka oprema na terenu ne postoji, lokacije ne bi mogle da rade. U toku godine, tehničari obilaze značajan broj lokacija te konstatuju stanje opreme na terenu. Uzimajući u obzir data 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 sravnjenje evidentiranog stanja sa stvarnim stanjem, sugerisano je da se razmotre mogućnosti uspostavljanja evidencija koje bi omogućile sravnjenje stanja po lokacijama sa stanjem evidentiranim u registru stalnih sredstava i Glavnoj knjizi.

Stanje zaliha na 31.12.2015. godine iznosi 2.358.811 KM i odnosi se na zalihe materijala (2.300.955 KM) i zalihe sitnog inventara ( 57.854 KM).

Agencija je iskazala stanje zaliha u obrascu bilansa stanja, iako vrijednost zaliha u glavnoj knjizi iznosi 0 KM, jer se ista politikom otpisa rashoduju 100%. U zabilješkama uz finansijske izvještaje, obrazloženo je na šta se odnosi navedeni iznos u Bilansu stanja.

**Naturalne donacije:** U poslovnim knjigama Agencije uknjižene su naturalne donacije u iznosu od 32.376 KM što se odnosi na preuzetu opremu Ministarstva odbrane BiH.

**Kratkoročne tekuće obaveze** u iznosu od 3.789.060 KM odnose se na obaveze prema dobavljačima (3.774.015 KM) i ostale kratkoročne obaveze (15.045 KM). Prilikom popisa obaveza prema dobavljačima Agencija obrazlaže kako zbog softverskih ograničenja nije bila u mogućnosti povući analitiku dobavljača na 31.12.2015. godine, niti je isti izvršen popisom otvorenih stavki dobavljača na taj dan. Navedeno nije u skladu sa Uputom o popisu imovine, obaveza i potraživanja stanja u trezoru Agencije od 16.12.2015. godine.

***Prilikom godišnjeg popisa obaveza neophodno je popis izvršiti na način da se usporedi stvarno i knjigovodstveno stanje obaveza.***

## 8. Javne nabavke

U skladu sa raspoloživim sredstvima, Agencija je sačinila Plan javnih nabavki za 2015. god. kojim je predviđeno provođenje 96 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti od **28.585.042 KM**, od toga 9.701.154 KM za tekuće izdatke i 18.883.888 KM za kapitalne nabave. Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2015. godini provela 60 postupka javni nabavki, ukupne vrijednosti od 1.114.697 KM, od toga 708.093 KM za tekuće izdatke i 406.604 KM za kapitalne nabavke.

Provedeno je devet otvorenih postupaka (ukupne vrijednosti 817.759 KM) i 24 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (ukupne vrijednosti 229.157 KM). Nabavke u vrijednosti od 67.781 KM realizovane su putem direktnog sporazuma.

U skladu sa usvojenim planom koji obuhvaća nabavke iz svih izvora finansiranja, Agencija je provodila postupke javnih nabavki za robe i usluge za koje je Zakonom o javnim nabavkama BiH predviđeno provođenje odgovarajućeg postupka. Plan nabavki donesen je sredinom godine, nakon usvajanja budžeta, a u skladu sa potrebama mijenjan je tokom godine.

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

**Nabavka računara, računarske opreme i skenera:** Provedena je procedura otvorenog postupka. Planirani iznos nabavke je 100.000 KM. Kako su cijene svih pristiglih ponuda bile veće od budžetom odobrenih sredstava, Agencija je okončala postupak nabavke poništenjem istog i izvršila izmjene tehničke specifikacije u segmentu nabavke računara i printera. Ponovljen je postupak nabavke i donesena Odluka o dodjeli ugovora. Kako izabrani ponuđač nije potpisao ugovor jer nije mogao da isporuči traženu robu shodno specifikaciji iz TD, već je ugovornom organu nudio zamjensku robu boljih karakteristika, što Agencija nije prihvatila, ovaj postupak nabavke je okončan donošenjem odluke o poništenju postupka.

**Nabavka vozila:** Za nabavku vozila Agencija je na raspolaganju imala 48.000 KM. Kada su se stekli uslovi da se postupak nabavke pokrene, uslijed neplaniranih aktivnosti i promjene menadžmenta Agencije, postupak nije objavljen na portalu javnih nabavki zbog čega se isti nije ni realizovao. Iako u 2015. godini nije izvršena nabavka vozila, ostvaren je prihod od prodaje vozila u iznosu od 49.560 KM.

**Redudantno napajanje:** U 2015. godini iz prenesenih sredstava u iznosu od 162.128 KM (planirana vrijednost 130.000 KM) Agencija je okončala postupak nabavke zaključenjem ugovora u vrijednosti od 84.104 KM, koja je značajno manja u odnosu na planiranu vrijednost nabavke.

**Nabavka test i mjerne opreme:** Agencija je planirala nabavku test i mjerne opreme u vrijednosti 170.000 KM do čije realizacije nije došlo. Nabavka nije izvršena zato što Agencija ne raspolaže sa procjenom vrste opreme, u smislu da li da se nabavlja oprema koja bi širila sistem mjerne opreme u pravcu nabavke opreme za mjerenje kvaliteta sistema ili da ista bude u korelaciji određivanja parametara na sistemu.

**Nabavka mrežne opreme:** Agencija je planirala nabavku mrežne opreme u iznosu od 240.000 KM do čije realizacije nije došlo zato što postupak nabavke nije ni pokrenut.

**Proširenje SDH sistema prijenosa:** Agencija je pripremila tendersku dokumentaciju za proširenje SDH sistema prijenosa procijenjene vrijednosti 1.260.000 KM koja je obuhvaćala nabavku Ptp opreme za sukcesivno proširenje sistema – linkova u iznosu od 900.000 KM, PtMP –BE opreme za sukcesivno proširenje – bazne stanice u iznosu 240.000 KM i PtMP CPE opreme za sukcesivno proširenje – korisnički uređaji u iznosu 120.000 KM.

Kada su se stekli uslovi da se postupak nabavke pokrene, uslijed neplaniranih aktivnosti i promjene menadžmenta Agencije, te upoznavanja istog s projektom, postupak nije objavljen na portalu javnih nabavki zbog čega se isti nije ni realizovao.

### **Izgradnja zgrade u Banjaluci za smještaj sjedišta i organizacijskih jedinica Agencije:**

U 2015. godini je na osnovu Odluke o odobrenju „Projekta izgradnje objekta Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka i organizacione jedinice u Banjaluci sa parternim uređenjem lokacije“ koji će se uvrstiti u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011-2014. godine pokrenut je postupak nabavke izbora najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na izgradnji objekta. Odlukom je utvrđeno da će se projekat finansirati iz Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine, a realizirat će se u razdoblju 2011. godine do 2014. godine, kroz sljedeće faze:

- a) u 2011. godini, izrada glavnog izvođačkog projekta;
- b) u 2012. godini, pribavljanje odobrenja za građenje;
- c) u 2013. i 2014. godini, izgradnja objekta shodno urađenoj tehničkoj dokumentaciji i planiranoj dinamici.

Strategijom razvoja Agencije koju je usvojilo Vijeće ministara BiH planirana je izgradnja centra i sjedišta IDDEEA-e u iznosu 20.180.000 KM.

Agencija je (26.2. i 6.7.2015. godine) dostavila Vijeću ministara BiH na usvajanje Prijedlog odluke o izmjeni i dopuni Odluke o odobrenju „Projekta izgradnje objekta Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka i organizacione jedinice u Banjoj Luci sa parternim uređenjem lokacije“ koji će se uvrstiti u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011-2014. godine kojom se period 2011-2014. mijenja u 2014-2018. sa utvrđenom dinamikom finansiranja po godinama od 2015. do 2018. godine, o čemu se Vijeće ministara BiH nije očitovalo.

Nakon donošenja Zakona o budžetu za 2015. godinu Agencija je (28.6.2015.) pokrenula postupak nabavke izbora najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na izgradnji zgrade za smještaj sjedišta i organizacijskih jedinica Agencije putem otvorenog postupka planirane vrijednosti 16.300.000 KM. Također, pokrenuti su i postupci izbora nadzornog organa (3.7.2015.) planirane vrijednosti 350.000 KM i projekt menadžera (7.7.2015.) planirane vrijednosti 105.000 KM. Do ostavljenog roka na protokol ugovornog organa stiglo je šest ponuda za izvođenje radova koje su otvorene o čemu je sačinjen zapisnik.

I u ostalim postupcima koji su pratili nabavku izbora najpovoljnijeg ponuđača na izradi objekta stigle su ponude i sačinjeni zapisnici o otvaranju istih.

Agencija je 2.12.2015. godine donijela Zaključak kojim se prekida postupak javne nabavke radova na izgradnji zgrade za smještaj sjedišta i organizacijskih jedinica Agencije, usluga stručnog nadzora izgradnje objekta Agencije i usluga projekt menadžera sve do donošenja odluke Vijeća ministara BiH o izmjeni i dopuni Odluke o odobrenju „Projekta izgradnje objekta Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka i organizacijske jedinice u Banjaluci sa parternim uređenjem lokacije“ koji će se uvrstiti u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011-2014. godine (Službeni glasnik BiH broj 74/11). Agencija je zatražila od ponuđača da produži važnost ponude te dostavi dokaz o produženju garancije za ozbiljnost ponude. Na doneseni zaključak izjavljene su dvije žalbe. Ured za razmatranje žalbi BiH, rješavajući po žalbi grupe ponuđača Braća Mičić d.o.o. Modriča od 25.12.2015. godine, izjavljenoj protiv Zaključka broj 15-03-16-5-787/15 od 2.12.2015. godine, ugovornog tijela– Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, donio je Rješenje (3.3.2016.) kojim se žalba usvaja.

Rješenjem se poništavaju sljedeći akti ugovornog tijela Agencije i to: Zaključak broj 15-03-16-5-787/15 od 2.12.2015. godine. Predmet se vraća prvostepenom/ugovornom tijelu na ponovni postupak. Povrat uplaćenih sredstava na ime naknade za pokretanje žalbenog postupka u iznosu od 10.000 KM će se izvršiti na osnovu posebnog rješenja Ureda za žalbe. U obrazloženju se navodi da se postupak javne nabavke može okončati a) zaključenjem ugovora o javnoj nabavci ili okvirnoga sporazuma ili b) poništenjem postupka javne nabavke. Agencija u 2015. godini po ovom projektu nije imala ulaganja te je neutrošena sredstva u iznosu od 5.099.185 KM prenijela u 2016. godinu.

***Mišljenja smo da Agencija nije trebala prekinuti postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za izgradnju zgrade na način koji nije predviđen Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.***

Agencija nije provela procedure za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku aviokarata (planirana vrijednost 30.000 KM), za usluge hotelskog smještaja (planirana vrijednost 50.000 KM), za usluge održavanja opreme za personalizaciju tablica (planirana vrijednost 30.000 KM), za usluge održavanja Oracle licenci (planirana vrijednost 620.000 KM), za usluge DMS sistema (30.000 KM), za usluge fiksne i mobilne telefonije (64.000 KM) za usluge PKI infrastrukture (planirana vrijednost 40.000 KM) i za nabavku usluga opravke i održavanja motornih vozila (planirana vrijednost 60.000 KM). Ove nabave Agencija je provodila, ali je odustala od provođenja procedure nabavke.

Sljedeće procedure nabavke (za koje je Agencija pokrenula proceduru nabavke) su u toku: održavanje e-pasoša i sprint (planirana vrijednost 100.000 KM), unutrašnji i vanjski stikeri (planirana vrijednost 650.000 KM) i nabavka nepersonaliziranih registarskih tablica i folija za bojenje tablica (planirana vrijednost 7.000.000 KM).

**Nabavka uredskog materijala:** Provedena je procedura putem otvorenog postupka s objavom obavještenja (Sl. gl. BiH broj 34 od 26.10.2015.). Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 89.000 KM. Pravovremeno su dostavljene dvije ponude. Jedna ponuda nije prihvaćena (60.392 KM) iz razloga što dostavljeni uzorak ne odgovara zahtjevima postavljenim u tehničkoj specifikaciji.

Revizijom je utvrđeno da je u obje ponude 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. Agencija je odlučila da je ponuđeni papir odgovarajući kada su u pitanju potrebe ugovornog organa. Ugovor u vrijednosti od 64.093 KM, zaključen s ponuđačem koji je bio drugoplasirani.

**Nabavka pogonskog goriva i goriva za agregate:** Na osnovu provedenog otvorenog postupka nabavke, Agencija je krajem godine zaključila ugovore o nabavci pogonskog goriva i goriva za agregate za Lot1-područje RS procijenjene vrijednosti od 80.000 KM i za Lot2-područje FBiH procijenjene vrijednosti od 38.803,42 KM. Ugovori su se zaključili na period od jedne godine odnosno do zaključenja novog ugovora. U predviđenom roku pristigla je po jedna ponuda za svaki LOT.

S obzirom na činjenicu da je u ponudi izabranog ponuđača za područje FBiH, koja je bila najpovoljnija, navedeno da će se na lokacijama na kojima ponuđač nema svoje benzinske pumpe osigurati nabavka goriva na osnovu podugovaranja sa ponuđačima, a kako je tenderskom dokumentacijom određeno da ponuđač može vršiti podugovaranje, ponuđač je pozvan da za podugovarače prije zaključenja ugovora dostavi određene dokumente, što je učinjeno u skladu sa tim dopisom. Ustanovljeno je da za podugovarače nisu traženi svi dokumenti koji su propisani TD, a koji se odnose na dio ispunjenosti uslova po članu 44. Zakona (izvršen minimalno jedan ugovor koji je u vezi predmeta nabavke minimalno 45.000 KM sa uračunatim PDV, te da ponuđena roba zadovoljava standarde kvaliteta tečnih goriva) i

dio koji se odnosi na Aneks 5.b, Izjava o ispunjenosti uslova iz člana 47. Zakona, dio koji se odnosi na ostvareni promet. Pored toga nisu nam prezentirane informacije koje se odnose na dostavljanje podugovora zaključenih za podugovaračima. Također, tenderskom dokumentacijom nisu predviđene količine za predmetnu nabavku te su ugovori potpisani na procijenjenu vrijednost nabavke.

U 2015. godini Agencija je imala na raspolaganju i planirala nabavke u vrijednosti od 16.669.590 KM za koje nisu provedene procedure izbora najpovoljnijeg dobavljača, a koje se odnose na tekuće izdatke u iznosu 8.674.000 KM, kapitalne izdatke u iznosu 558.000 KM i za neutrošena sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu 7.437.590 KM (SDH sistem prijenosa 2.273.719 KM, izgradnja zgrade Agencije u Banjoj Luci 5.099.185 KM i finansiranje provođenja obaveza iz Zakona o radnom vremenu, obaveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidenciju u cestovnom prometu 64.686 KM).

***Preporučujemo Agenciji da sačinjava tendersku dokumentaciju koja će omogućiti pravičnu konkurenciju te da vodi računa o kvalificiranosti dostavljenih ponuda. Mišljenja smo da je prilikom provođenja nabavki potrebno bolje istražiti tržište kako bi planirana sredstva mogla biti efikasno utrošena. Također, potrebno je nabavke planirati i pokrenuti na vrijeme kako bi se odobrena sredstva namjenski iskoristila.***

- **Realizacija okvirnih sporazuma**

Na osnovu zaključenih okvirnih sporazuma u ranijim godinama (ukupne vrijednosti 142.159.497 KM), Agencija je u 2015. godini zaključila ugovore u vrijednosti od 23.564.474 KM. Zaključeni ugovori odnose se na: nabavku obrazaca putnih isprava i usluga personalizacije, nabavku potvrda o vlasništvu i registraciji vozila, nabavku usluga redovnog održavanja SDH mreže, nabavku nepersonaliziranih registarskih tablica i folija za bojenje tablica i nabavku elektronskih ličnih karata i vozačkih dozvola i sistema za personalizaciju elektronskih ličnih karata i vozačkih dozvola.

## 9. Prihodi

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

Na osnovu realizacije prihoda u proteklom periodu i očekivane tendencije izdavanja dokumenata, Agencija je planirala prihode u 2015. godini u iznosu od 51.786.000 KM. Ukupno ostvareni prihodi Agencije s 31.12.2015. godine iznose **39.642.906** KM ili 77% od ukupnog planiranog iznosa. Ukupno ostvareni prihodi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 5.295.799 KM ili 12 %.

Ostvareni prihodi u 2015. godini odnose se na: prihode od izdavanja ličnih dokumenata, putnih isprava i dokumenata za registraciju vozila ( 39.337.681 KM), prihode od posebnih naknada i taksi (250.702 KM), prihode od administrativnih taksi (4.963 KM) i prihode od prodaje vozila (49.560 KM).

Značajniji prihodi od izdavanja ličnih dokumenata, putnih isprava i dokumenata za registraciju vozila (39.337.681 KM), odnose se na: prihode od vozačkih dozvola (11.315.473 KM), prihode od ličnih karata (9.436.698 KM), prihode od pasoša (15.103.974 KM) i prihode od stiker naljepnica (1.547.383 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 unosi realizovane prihode u ISFU sistem, a Ministarstvo finansija i trezora BiH vrši uplatu sredstava nadležnim organima.

Vijeće ministara BiH je 23.10.2014. godine usvojilo Pravilnik o cijeni putnih isprava<sup>16</sup> 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 finansija i trezora BiH. Od utvrđenih cijena putnih isprava, nadležnim organima za izdavanje dokumenata (po izvornim organima – MUP-ovima), pripada 34% prikupljenih novčanih sredstava.

## 10. Ostalo

- **Donacije**

Agencija je u 2015. godini raspolagala donatorskim sredstvima u iznosu **20.164 KM** za realizaciju dva projekta: „Nabavka i ugradnja IT hardvera i softvera za proizvodnju identifikacionih dokumenata“ (2.918 KM), i „Jačanje unutrašnjih kapaciteta Agencije“ (17.247 KM). Za praćenje realizacije ovih projekata uspostavljeni su zasebni projektni kodovi u ISFU sistemu. Raspoloživa donatorska sredstva realizovana su u iznosu od **20.164 KM** najvećim dijelom za usluge prijevoza u inostranstvo javnim sredstvima i nabavku materijala.

## 11. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu. U komentarima su, u najvećem dijelu, navedena obrazloženja na date kvalifikacije u mišljenju i nalazima i preporukama. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

### **Vođa tima za finansijsku reviziju**

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za finansijsku reviziju**

Seida Kapo, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 86/14

### III PRILOG

#### FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

**Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu**

**Naziv institucije:** Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH

**Tabela I**

| Opis                                                                                                    | Odobreni<br>budžet | Usklađivanja<br>budžeta | Ukupni<br>budžet<br>(2+3) | Izvršenje<br>budžeta | Index 5/4  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|------------|
| 1                                                                                                       | 2                  | 3                       | 4                         | 5                    | 6          |
| <b>1. Tekući izdaci</b>                                                                                 | <b>40.188.000</b>  | <b>0</b>                | <b>40.188.000</b>         | <b>31.726.450</b>    | <b>79</b>  |
| Bruto plaće i naknade                                                                                   | 3.920.000          |                         | 3.920.000                 | 3.729.268            | 95         |
| Naknade troškova zaposlenih                                                                             | 644.000            |                         | 644.000                   | 590.602              | 92         |
| Putni troškovi                                                                                          | 214.000            |                         | 214.000                   | 93.041               | 43         |
| Izdaci telefonskih i pošt.usluga                                                                        | 159.000            |                         | 159.000                   | 119.791              | 75         |
| Izdaci za energiju i kom. usluge                                                                        | 185.000            |                         | 185.000                   | 155.293              | 84         |
| Nabavka materijala                                                                                      | 29.662.000         |                         | 29.662.000                | 23.289.731           | 79         |
| Izdaci za usl. prijevoza i goriva                                                                       | 175.000            |                         | 175.000                   | 96.299               | 55         |
| Unajmljivanje imovine i opreme                                                                          | 2.721.000          |                         | 2.721.000                 | 2.384.723            | 88         |
| Izdaci za tekuće održavanje                                                                             | 2.292.000          |                         | 2.292.000                 | 1.212.252            | 53         |
| Izdaci za osiguranje                                                                                    | 31.000             |                         | 31.000                    | 11.560               | 37         |
| Ugovorene i druge posebne usluge                                                                        | 185.000            |                         | 185.000                   | 43.892               | 24         |
| <b>2. Kapitalni izdaci</b>                                                                              | <b>507.000</b>     | <b>0</b>                | <b>507.000</b>            | <b>322.500</b>       | <b>64</b>  |
| Nabavka zemljišta                                                                                       |                    |                         | 0                         |                      |            |
| Nabavka građevina                                                                                       |                    |                         | 0                         |                      |            |
| Nabavka opreme                                                                                          | 503.000            |                         | 503.000                   | 321.192              | 64         |
| Nabavka ostalih stalnih sredstava                                                                       | 4.000              |                         | 4.000                     | 1.308                | 33         |
| Rekonstrukcija i invest.održavanje                                                                      |                    |                         | 0                         | 0                    |            |
| <b>3. Tekući grantovi</b>                                                                               | <b>0</b>           | <b>0</b>                | <b>0</b>                  | <b>0</b>             |            |
|                                                                                                         |                    |                         | 0                         |                      |            |
| <b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>                                                               | <b>4.500.000</b>   | <b>4.670.444</b>        | <b>9.170.444</b>          | <b>1.732.853</b>     | <b>19</b>  |
| Projekat 0709090 - Tahografi                                                                            |                    | 64.687                  | 64.687                    | 0                    | 0          |
| Izgradnja zgrade u Banja Luci za smještaj sjedišta i organizacione jedinice Agencije                    | 3.000.000          | 2.099.185               | 5.099.185                 | 0                    | 0          |
| SDH sistem prenosa - nerealizovana prenesena sredstva VKU                                               | 1.500.000          | 2.506.572               | 4.006.572                 | 1.732.853            | 43         |
| <b>5. Novčane donacije</b>                                                                              | <b>0</b>           | <b>20.164</b>           | <b>20.164</b>             | <b>20.164</b>        | <b>100</b> |
| Projekat 0709120 - Nabavka i ugradnja IT hardvera i softvera za proizvodnju identifikacionih dokumenata |                    | 2.918                   | 2.918                     | 2.918                | 100        |
| Projekat 0709130 - Jačanje unutrašnjih kapaciteta Twinning project                                      |                    | 17.247                  | 17.247                    | 17.247               | 100        |
|                                                                                                         |                    |                         | 0                         |                      |            |
| <b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>                                                                              | <b>45.195.000</b>  | <b>4.690.608</b>        | <b>49.885.608</b>         | <b>33.801.968</b>    | <b>68</b>  |

**Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:**

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 29.02.2016. godine.

Direktor:  
Edim Nesimi

**Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine**

**Naziv institucije:** Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH

**Tabela II**

| Opis                                                          | 31.12.2014.       | 31.12.2015.       | Index 3/2  |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| 1                                                             | 2                 | 3                 | 4          |
| <b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b> | <b>3.313.676</b>  | <b>2.418.294</b>  | <b>73</b>  |
| Novčana sredstva                                              | 11.498            | 26.232            | <b>228</b> |
| Kratkoročna potraživanja                                      | 25.318            | 33.251            | <b>131</b> |
| Kratkoročni plasmani                                          |                   |                   |            |
| Interni finansijski odnosi                                    |                   |                   |            |
| Zalihe                                                        | 3.276.860         | 2.358.811         | <b>72</b>  |
| Kratkoročna razgraničenja                                     |                   |                   |            |
| <b>2. Stalna sredstva</b>                                     | <b>16.140.719</b> | <b>13.788.272</b> | <b>85</b>  |
| Stalna sredstva                                               | 47.332.912        | 48.290.112        | <b>102</b> |
| Ispravka vrijednosti                                          | 31.192.193        | 34.501.839        | <b>111</b> |
| Neotpisana vrijednost stalnih sredstava                       |                   |                   |            |
| Dugoročni plasmani                                            |                   |                   |            |
| Dugoročna razgraničenja                                       |                   |                   |            |
| <b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>                                    | <b>19.454.395</b> | <b>16.206.566</b> | <b>83</b>  |

|                                               |                   |                   |            |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b> | <b>4.991.700</b>  | <b>6.253.731</b>  | <b>125</b> |
| Kratkoročne tekuće obaveze                    | 2.810.326         | 3.789.060         | 135        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                 |                   |                   |            |
| Obaveze prema zaposlenima                     | 356.682           | 350.472           | 98         |
| Interni finansijski odnosi                    |                   | 1.678.068         |            |
| Kratkoročna razgraničenja                     | 1.824.692         | 436.131           | 24         |
| <b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                   |                   |                   |            |
| Ostale dugoročne obaveze                      |                   |                   |            |
| Dugoročna razgraničenja                       |                   |                   |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                    | <b>16.140.718</b> | <b>13.788.272</b> | <b>85</b>  |
| Izvori sredstava                              | 16.140.718        | 13.788.272        |            |
| Ostali izvori sredstava                       |                   |                   |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda           |                   |                   |            |

|                              |                   |                   |           |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>21.132.418</b> | <b>20.042.003</b> | <b>95</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 29.02.2016. godine

Direktor:  
Edim Nesimi

## **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 **Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2015. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) 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 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 11.04.2016. godine

Direktor:

Edim Nesimi