



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

DIREKCIJE ZA IMPLEMENTACIJU "CIPS" PROJEKTA / AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIONE DOKUMENTE, EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2008. GODINU

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

Sarajevo, maj 2009. 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.	Planiranje i izvršenje budžeta	6
5.	Javne nabavke	8
6.	Popis sredstava i izvora sredstava	10
7.	Informacioni sistem	11
III	KORESPONDENCIJA	12
Prilozi:		
-	Tabela 1- Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu	13
-	Informacija klijenta o aktivnostima na unaprjeđenju poslovanja	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH** (u daljem tekstu: Agencija) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo 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 materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za mišljenje revizora.



Kvalifikacija:

- 1. Kao što je navedeno pod tačkom 5.izvještaja, sistem javnih nabavki još uvijek nije postavljen na način koji obezbjeđuje potpunu kontrolu i efikasnost procesa.*

Mišljenje:

Prema našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje može imati stavka navedena u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Agencije u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 07.05.2009. 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) kojim je istovremeno prestala da važi Odluka Vijeća ministara iz 2002. godine o osnivanju Direkcije za implementaciju projekta CIPS kao samostalne službe u sastavu Ministarstva civilnih poslova BiH. Istim zakonom je utvrđeno da je Agencija upravna organizacija u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH zadužena za oblast identifikacionih dokumenata, skladištenje, personalizaciju i transport dokumenata, te centralno vođenje evidencija i razmjenu podataka između nadležnih organa u BiH. Stupanjem na snagu Zakona o Agenciji sva imovina, prava i obaveze Direkcije postali su imovina, prava i obaveze Agencije. Agencijom rukovodi direktor koga imenuje Vijeće ministara u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH¹ a do njegovog stupanja na dužnost direktor Direkcije obavlja dužnost direktora Agencije i snosi odgovornost u skladu sa Zakonom o Agenciji.

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

Direkcija je u propisanom roku od 60 dana, u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavila Odgovor o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju za 2007. godinu.

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

Realizovane preporuke: Izvršeno je vrijednosno evidentiranje nepersonalizovanih kartica u Glavnoj knjizi trezora na poziciji «zalihe materijala». Isknjižena je vrijednost sredstava u pripremi u iznosu od 151.842 KM a promjene se evidentiraju u momemtu nabavke (ulazi) i prema mjesečnom izvještaju Centara za personalizaciju (izlazi).

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Broj lica angažovanih po ugovorima o djelu je smanjen u odnosu na prethodnu godinu te je i tokom godine uočen trend smanjenja;

¹ "Službeni glasnik BiH" broj 37/03

- Sistem planiranje budžeta je djelimično unaprijeđen u dijelu izdataka za plaće jer je zasnovan na dinamici zapošljavanja koja je planirana na osnovu usvojenog pravilnika o sistematizaciji. Planiranje sredstava za kapitalne izdatke i određene pozicije tekućih izdataka kao što su nabavka materijala i troškovi održavanja nije bilo bazirano na sveobuhvatnom sagledavanju potrebnih sredstava za realizaciju planiranih aktivnosti;
- Utvrđen je godišnji plan nabavki i donesena odluka o njegovom usvajanju te su pred kraj godine donesena i interna pravila i procedure vezane za izradu godišnjeg plana nabavki koja će biti primijenjena prilikom donošenja plana nabavki za 2009. godinu.

3. Sistem internih kontrola²

Direktor Direkcije/Agencije uključen je u svakodnevno poslovanje putem donošenja internih pravila o ograničavanju određenih troškova, odluka o odobravanju isplata, potpisivanjem finansijske i ostale dokumentacije. Međutim, zbog neriješenosti pravnog statusa Direkcije, nepopunjenosti rukovodnih radnih mjesta predviđenih sistematizacijom iz 2007. godine, organizaciona struktura Direkcije nije uspostavljena na način koji obezbjeđuje potpuno efikasan sistem internih kontrola putem preciznog određivanja odgovornosti i ovlaštenja, određivanja kontrola i nadziranja uspostavljenog sistema internih kontrola. Osim toga, tokom godine je na određenim poslovima koji su stalnog karaktera bio angažovan određeni broj lica putem ugovora o djelu, što se odrazilo na nepreciznost u planiranju određenih budžetskih pozicija i potrebu za presrukturiranjem te propuste i nedostatke u vezi sa popisom. Donošenjem Zakona o Agenciji u 2008. godini riješena su pitanja nadležnosti Agencije, stvoreni su uslovi za utvrđivanje organizacione strukture na trajnijoj osnovi i uspostavljanje efikasnijeg sistema internih kontrola čiji efekti se mogu očekivati u 2009. godini.

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

4. Planiranje i izvršenje budžeta

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu.

Budžetski zahtjev je pripremljen prema Cirkularnom pismu Ministarstva finansija i trezora BiH kojom je definisana gornja granica rashoda u iznosu od 16.632.000 KM.

² Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvještaja, i 3) usklađenost sa primjenljivim zakonima i propisima.

Kako je definisana gornja granica omogućavala funkcionisanje Direkcije/Agencije na bazi plana zapošljavanja i planiranih aktivnosti iz srednjoročnog okvira ali ne i aktivnosti određene zaključcima Vijeća ministara, dostavljen je Aneks za obezbjeđenje sredstava u iznosu od 4.400.000 KM. Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH br. 3 Direkcija je obaviještena da je izvršeno usaglašavanje budžeta i povećanje za očekivane efekte novog zakona o plaćama te je nacrt budžeta iznosio 21.173.129 KM. Konačno odobreni budžet prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2008. godinu³ iznosio je 20.782.866 KM od čega je za kapitalne izdatke odobreno 7.880.000 KM.

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

Razlozi za nizak procenat realizacije budžeta na nekim pozicijama su djelimično posljedica procesa planiranja u koji su bila uključena lica angažovana po ugovorima o djelu (planiranje sredstava za projekat registracije u okviru kapitalnih izdataka) kao i događaja koji nisu bili poznati prilikom planiranja kao što je preuzimanje plaćanja telefonskih računa za CIPS lokacije od strane MUP-ova od 01.06. 2008. godine, zbog čega su telefonske i poštanske usluge realizovane sa 79%. Nizak procenat realizacije materijala i energije i komunalnih usluga je posljedica neizvršenih nabavki registarskih tablica i neokončanja projekta klimatizacije server sale.

Na poziciji kapitalnih izdataka smo utvrdili da je izvršeno knjiženje izdataka za nabavku sistema kontrole pristupa i protivprovalni sistem u iznosu od 219.996,27 KM a da ovi izdaci nisu planirani namjenskom strukturom i planom kapitalnih izdataka. Naime, procedura nabavke je okončana u 2007. godini kada je zaključen ugovor, a realizacija je izvršena u 2008. godini te je trebalo izmijeniti strukturu kapitalnih izdataka i o tome informisati Ministarstvo finansija i trezora.

³ "Službeni glasnik BiH" broj 17/08

Preporuka: *Prilikom planiranja budžeta za određene projekte potrebno je sagledati strukturu nabavki te u skladu s tim planirati izdatke na odgovarajućim budžetskim pozicijama i time eliminisati nepotrebne promjene strukture rashoda zbog kojih se Agencija može dovesti u situaciju da zbog visine iznosa traženih prestrukturiranja neki od opravdanih zahtjeva možda ne budu odobreni.*

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

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

5. Javne nabavke

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

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

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

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

Navodimo neka zapažanja i nedostatke za nabavke podsistema biometrijskih pasoša i registracije vozila:

1. Projekat biometrijskih pasoša i digitalnog arhiviranja podataka

Projekat biometrijskih pasoša i digitalnog arhiviranja podataka je u budžetu planiran u iznosu od 3.400.000 KM na poziciji kapitalnih izdataka te je Odlukom o izmjeni i dopuni plana nabavke za 2008. godinu⁴ utvrđena tačna struktura planiranih vrijednosti po pozicijama:

R.br.	Predmet nabavke	Planirani iznos
1.	Oprema za personalizaciju e-pasoša	359.582,65 KM
2.	Oprema za akviziciju biometrijskih podataka	328.969,84 KM
3.	Informatička oprema	315.191,91 KM
4.	Sistem putnih isprava i intergracija sa CIPS sistemom	1.368.900,00 KM
5.	Video nadzor	220.000 KM
6.	Programske licence	807.355,60 KM

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

2. Podsystem registracije vozila

Sredstva za podsystem registracije vozila planirana su u budžetu u iznosu od 3.600.000 KM, koji je obuhvatao nabavku materijala i opreme, te je gore pomenutom odlukom utvrđena tačna struktura planiranih vrijednosti:

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

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

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

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

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

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

6. Popis sredstava i izvora sredstava

Analizom izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava konstatovano je sljedeće:

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

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

7. Informacioni sistem

Provođenjem revizije informacionog sistema sagledali smo stanje u odnosu na prethodne izvještaje i date preporuke i konstatovali da je sistem u stalnom napretku. Ranije data preporuka koja se odnosi na implementaciju obimnog i kompleksnog projekta konsolidacije sistema je realizovana do faze testiranja. Preporuke koje se odnose na izradu Plana sigurnosti, procedure u slučaju pada sistema i procedura za kreiranje rezervnih kopija su u fazi implementacije.

Kako bi dodatno unaprijedili informacioni sistem revizija daje sljedeće preporuke:

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



III KORESPONDENCIJA

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

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

Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo obavještenje Agencije.

Revizioni tim:

Snježana Baštinac, viši revizor

Hrvoje Tvrtković, revizor

Nedžad Hajtić, revizor

Aida Selimović, revizor

**Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu****Tabela 1 Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH**

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