



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIONE DOKUMENTE,  
EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2021. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠTAJ**

## **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIONE DOKUMENTE, EVIDENCIJU I RAZMJENU  
PODATAKA BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2021. GODINU**

Broj: 06-16-1-1021/22

**Sarajevo, juli 2022. godine**



## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>4</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	4
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	6
<b>II</b>	<b>PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)</b>	<b>8</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b>	<b>9</b>
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1.	Organizacija i rukovođenje	12
3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	12
3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola	13
3.4.	Interna revizija	13
3.5.	Prevenција korupcije	14
4.	BUDŽET	14
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	15
5.1.2.	<i>Nabavka materijala</i>	16
5.1.3.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	18
5.1.4.	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	18
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	21
5.3.	Bilans stanja	22
5.3.1.	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	22
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH	23
7.	JAVNE NABAVKE	25
7.1.	Nabavke usluga održavanja mašina za personalizaciju tahografskih kartica	27
7.2.	Nabavka usluga popravaka i održavanja motornih vozila	27
7.3.	Realizacija usluga održavanja mašina za personalizaciju	28
7.4.	Nabavka obrazaca vozačkih dozvola	28
8.	KOMENTARI	29
<b>PRILOZI</b>		<b>30</b>

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

## 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>1</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### *Skretanje pažnje<sup>2</sup>*

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama koje vodi Agencija nisu u potpunosti usklađeni (tačka 5.2. Izvještaja).*

<sup>1</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

<sup>2</sup> Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

### ***Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje*

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### *Skretanje pažnje*

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije usklađen sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *postojanje rizika za plaćanje obaveza po osnovu neiskorištenih, a ugovorenih količina ličnih dokumenata i s tim u vezi različito tumačenje roka važnosti ugovora o isporuci ličnih karata i vozačkih dozvola koji je zaključen 2012. godine (tačka 5.1.2. Izvještaja);*
- *kašnjenje u realizaciji prve faze izgradnje objekata za smještaj Agencije i organizacionih jedinica u Banjoj Luci kao i neizvjesnost u pogledu dalje realizacije projekta (tačka 5.1.4. Izvještaja);*
- *nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki (tačka 7. Izvještaja).*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.



### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 25.07.2022. godine

#### **GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

#### **ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je 14 preporuka. Od navedenog broja, jedna preporuka se odnosi na reviziju finansijskih izvještaja, dok je 11 preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Dvije preporuke se odnose i na finansijske izvještaje i na usklađenost.

Od ukupnog broja datih preporuka, tri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke <sup>3</sup>	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
2.	5.1.2.	Nabavka materijala	●		●	
3.	51.2.	Nabavka materijala		●	●	
4.	5.1.3.	Izdaci za upotrebu vozila		●	●	
5.	5.1.4.	Višegodišnja kapitalna ulaganja		●	●	
6.	5.1.4.	Višegodišnja kapitalna ulaganja		●	●	
7.	5.2.	Pregled prihoda i primitaka	●	●		●
8.	5.3.1.	Popis sredstava i obaveza	●	●	●	
9.	6.	Zapošljavanje i status zaposlenih		●		●
10.	6.	Zapošljavanje i status zaposlenih		●	●	
11.	6.	Zapošljavanje i status zaposlenih		●		●
12.	7.1.	Nabavke usluga održavanja mašina za personalizaciju tahografskih kartica		●	●	
13.	7.2.	Nabavka usluga popravaka i održavanja motornih vozila		●	●	
14.	7.3.	Realizacija usluga održavanja mašina za personalizaciju		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

<sup>3</sup> Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu<sup>4</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na: neusklađenost pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odlukama Vijeća ministara BiH, rizike koji proizlaze iz ugovora o nabavci ličnih dokumenta, dinamiku realizacije višegodišnjeg kapitalnog projekta i zapošljavanje na određeno vrijeme. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

---

<sup>4</sup> Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, ⊕ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Agencija je obavezna osigurati neophodna mišljenja na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i isti uputiti na usvajanje Vijeću ministara BiH.	U toku je usaglašavanje Prijedloga pravilnika sa Ministarstvom pravde BiH u pogledu opisa poslova radnih mjesta u Agenciji.	●
2.	Potrebno je da Agencija realizuje nove mjere iz Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu u cilju daljeg unapređenja ovog sistema.	Agencija je u 2021. godini provodila aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole na način da je vršeno ažuriranje postojećih dokumenta, ali i dalje postoji prostor za unapređenje, naročito u segmentu upravljanja rizicima.	●
3.	Agencija treba da izradi novu Strategiju za borbu protiv korupcije i godišnji Akcioni plan za borbu protiv korupcije.	Agencija je u martu 2022. godine izradila Akcioni plan borbe protiv korupcije.	✔
4.	Preporučujemo da Agencija ponovo izvrši procjenu vrijednosti izgradnje objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije u Banjoj Luci u odnosu na raspoloživa sredstva za ove namjene i dodatna sredstva potrebna za završetak objekta, te prijedlog odluke o izmjenama i dopunama odluke o odobravanju projekta izgradnje objekta ponovo dostavi na mišljenje Ministarstvu finansija i trezora BiH.	Agencija je izvršila procjenu vrijednosti objekata i dostavila Ministarstvu finansija i trezora BiH na mišljenje u cilju upućivanja na razmatranje Vijeću ministara BiH. Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH nije dalo pozitivno mišljenje.	●
5.	Imajući u vidu značaj izgradnje objekta Agencije, potrebno je da Agencija preduzme dalje radnje u cilju realizacije raspoloživih sredstava za izgradnju objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije u Banjoj Luci.	Agencija je preduzela aktivnosti na realizaciji prve faze izgradnje objekta za smještaj Agencije, ali ista još uvijek nije okončana. Pri tome Agencija nije dobila saglasnost na izmijenjeni finansijski plan kompletne izgradnje objekta za smještaj, što je usporilo aktivnosti na daljoj realizaciji projekta.	●
6.	Preporučujemo Agenciji da se ponovo obrati Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju uvođenja elektronskog poravnanja prihoda sa Glavnom knjigom trezora, a do tada da nastavi sa usklađivanjem prihoda iz pomoćnih evidencija o izdatim i naplaćenim приходima.	Agencija se, u toku 2021. godine, nije obraćala Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju osiguranja uslova za elektronsko poravnanje prihoda sa Glavnom knjigom trezora.	✘
7.	Agencija treba u slučaju ponovnih procedura za odobravanje zapošljavanja otkloniti određene prepreke koje mogu uticati na sporost u odgovorima nadležnih organa, kako bi u potpunosti postupila u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu zapošljavanje na određeno vrijeme.	Agencija je podnosila zahtjeve za novo zapošljavanje u 2021. godini, ali odgovore nadležnih institucija nije dobila tako da je nastavljeno angažovanje po ugovoru na određeno vrijeme bez provođenja javnog oglasa.	✘






Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
8.	Agencija je dužna uspostaviti rad na način da zaposleni obavljaju poslove u skladu sa ugovorom o radu i mjestu rada, kako je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	Utvrđeno je da još uvijek za tri zaposlena mjesto rada na kojem trenutno rade ne odgovara mjestu rada predviđenom ugovorom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.	
9.	Agencija je dužna postupak nabavke službenih vozila, ukoliko se radi o različitim tipovima vozila, podijeliti u više lotova kako bi se omogućila aktivna konkurencija potencijalnih ponuđača, a istovremeno osiguralo efikasno i ekonomično korištenje sredstava odobrenih za ove namjene.	Nije bilo nabavke službenih vozila, tako da nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
8.	Potrebno je da Agencija razmotri opciju korištenja produžene garancije kod IT opreme i zahtijeva tehničku specifikaciju IT opreme. (2018. godina)	U toku 2021. godine nisu pokrenute procedure javnih nabavki vezanih za IT opremu, tako da nije bilo moguće ocijeniti datu preporuku.	
9.	Agencija treba da vrši usklađivanje cijene goriva sa podacima koje objavljuje Agencija za statistiku BiH u slučajevima kada dođe do povećanja cijene goriva na tržištu. (2018. godina)	Agencija je kod postupka javne nabavke goriva u tenderskoj dokumentaciji definisala pitanje promjene cijena vezano za prosječnu cijenu objavljenu od strane Agencije za statistiku BiH.	
11.	Imajući u vidu da su javne nabavke vezane za izradu ličnih dokumenata izrazito kompleksne, te da žalbe nisu neuobičajene, potrebno je posvetiti više pažnje izradi tenderske dokumentacije kako bi ista bila potpuno jasna i nedvosmislena. (2018. godina)	Procedura nabavke obrazaca pasoških knjižica nije okončana u 2021. godini tako da nije bila predmetom revizije. Predmetom revizije je bila procedura nabavke vozačkih dozvola, ali je ista provedena putem pregovaračkog postupka bez objave. Shodno navedenom, u 2021. godini nismo mogli ocijeniti datu preporuku.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

**Napomena:** Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

### 3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2010. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 239 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije u sjedištu obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Tehnički sektor, Sektor za finansijske i pravne poslove i Sektor za standarde i međunarodnu saradnju. Također, za obavljanje poslova i zadataka iz okvira nadležnosti van sjedišta Agencije, formirane su sljedeće organizacione jedinice: Centar za skladištenje, personalizaciju i prijevoz ličnih dokumenata Banja Luka i regionalni centri u Sarajevu, Mostaru, Bijeljini i Bihaću.

Agencija je obavezna da uskladi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa

*Agencija nije uskladila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH.*

uprave Bosne i Hercegovine<sup>5</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>6</sup>. S tim u vezi, radna grupa za izradu pravilnika sačinila je

Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i isti dostavila Ministarstvu pravde BiH, u maju 2021. godine, radi davanja mišljenja na opis poslova radnih mjesta u Agenciji. U julu 2021. godine je osigurano mišljenje Komisije za analizu radnih mjesta pri Ministarstvu pravde BiH, kojim se prijedlog opisa procesa vraća na doradu kako bi se uvrstile sve date sugestije. Agencija je pripremila i dostavila ispravke opisa poslova radnih mjesta u martu 2022. godine, a Ministarstvo pravde BiH do okončanja revizije (maj 2022. godine) nije dostavilo odgovor po pitanju izvršenih korekcija. Iz navedenog se može zaključiti da proces usklađivanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije okončan, odnosno da još uvijek nije upućen Vijeću ministara BiH na razmatranje.

Agencijom rukovodi direktor imenovan u maju 2017. godine na mandat od pet godina. Direktor ima jednog zamjenika koji je imenovan u novembru 2015. godine također na mandat od pet godina, s tim da mu je mandat istekao 5.11.2020. godine. Agencija je, 31.8.2020. godine, dostavila informaciju Ministarstvu civilnih poslova BiH o isteku mandata zamjenika direktora Agencije kao nadležnom Ministarstvu. Sa navedenom informacijom je upoznato Vijeće ministara BiH na 17. sjednici održanoj 01.10.2020. godine. Javni oglas za izbor i imenovanje zamjenika direktora Agencije je objavljen u oktobru 2020. godine, ali s obzirom na to da nije dostavljena niti jedna prijava isti je poništen. Nakon toga je javni oglas ponovo objavljen 24.3.2021. godine i prema raspoloživim informacijama još uvijek nije okončan.

### 3.2. Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola u Agenciji koje se odnose na realizaciju usluga stručnog obrazovanja. Naime, revizijom izdataka za stručno obrazovanje uočeno je da se usluge značajnim dijelom odnose na plaćanje kotizacije i

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

ostalim troškova vezanih za seminare u organizaciji privatnih specijalizovanih firmi iz Bosne i Hercegovine koji se održavaju izvan zemlje (Srbija, Crna Gora). Teme koje se obrađuju na tim seminarima često se vezuju za domaće zakonodavstvo. Seminari na iste ili slične teme, na kojima zaposleni Agencije mogu učestvovati, se organizuju i u Bosni i Hercegovini.

#### **PREPORUKA 1**

**Agencija je dužna unaprijediti interne kontrole u pogledu realizacije izdataka za stručno obrazovanje na način da se prilikom odabira seminara na kojima će prisustvovati zaposleni Agencije preferiraju lokacije u zemlji u cilju racionalizacije izdataka po navedenom osnovu.**

### **3.3. Finansijsko upravljanje i kontrola**

Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>7</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Postupcima revizije je utvrđeno da je Agencija tokom godine izvršila ažuriranje Mape poslovnih procesa i Registra rizika, mada navedeni dokumenti nisu formalno potpisani ili usvojeni od strane rukovodstva Agencije.

Također, Agencija je donijela Operativni godišnji akcioni plan strategije razvoja internih finansijskih kontrola za 2021. godinu. Navedenim planom je dio aktivnosti planiran za kraj 2021. godine i realizacija istog se dijelom nastavila i u 2022. godini. Direktor Agencije je 3.12.2021. godine dostavljen izvještaj o stanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu. Sagledavajući kreirane dokumente može se kazati da Agencija kontinuirano radi na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Ipak unapređenje sistema je posebno važno u segmentu upravljanja rizicima koji je i jedan od najvećih izazova za organizaciju u cjelini na putu uspostave efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Agencija je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavila Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

### **3.4. Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>8</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>9</sup>, Jedinica interne revizije Agencije nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji.

Godišnjim planom interne revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2021–2023. godina, Jedinica interne revizije Agencije je planirala osam revizija i to tri redovne, četiri naknadne te jednu ad hoc reviziju po nalogu rukovodioca. Jedinica je provela planirane redovne i naknadne revizije. Nije provedena planirana ad hoc revizija u 2021. godini.

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

### 3.5. Prevencija korupcije

Borba protiv prijave i korupcije izuzetno je važna u Agenciji zbog same prirode djelatnosti i kompleksnosti poslovanja Agencije. Agencija ima uspostavljene kanale za prijavu korupcije (putem e-maila, faksa, pošte na adresu Agencije i poštanskih sandučića u Banjoj Luci i regionalnim centrima u Sarajevu, Mostaru, Bijeljini i Bihaću). Prema dobijenim informacijama, u 2021. godini nije bilo slučajeva prijave korupcije u Agenciji. Vijeće ministara BiH nije usvojilo Strategiju za borbu protiv korupcije i Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period 2020–2024. godina. Iako navedena strategija nije usvojena, Agencija je s ciljem održavanja kontinuiteta u provođenju preventivnih mjera na suzbijanju korupcije, u martu 2022. godine, donijela Plan za borbu protiv korupcije u Agenciji za 2022. godinu.

## 4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju<sup>10</sup> koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>11</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 23.665.000 KM (22.202.000 KM za tekuće izdatke i 1.463.000 KM za kapitalne izdatke).

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 22.202.000 KM i to samo za tekuće izdatke. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 21.326.767 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH<sup>12</sup>, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 47.000 KM (za navedeni iznos povećani su izdaci za tekuće održavanje, a smanjene naknade troškova zaposlenih).

Agencija je u 2021. godini imala na raspolaganju prenesena neutrošena sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu od 11.913.365 KM. Od navedenog iznosa u 2021. godini realizovano je 1.595.852 KM.

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste sačinjene u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH<sup>13</sup> i izvršena je detaljna analiza bilansnih pozicija te analiza izvršenja budžeta po svakoj poziciji.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

<sup>12</sup> Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH od 16.12.2021. godine

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20



Agencija je aktom od 20.4.2022. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavila korekcije finansijskih izvještaja za 2021. godinu u dijelu obrasca 2. gdje su dodana planirana sredstva za kapitalne izdatke iz budžeta za 2020. godinu, iako po istim nije bilo izvršenja, te su s tim u vezi izvršene i korekcije u obrascima 6 i 6/1, kao i u Izjavi o odgovornosti.

## **5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 21.326.767 KM, što je za 2.338.233 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu. Odstupanje se uglavnom odnosi na kapitalne izdatke koji su realizovani u 2020. godini, a nisu bili na raspolaganju Agenciji u 2021. godini.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (3.978.762 KM), naknade troškova zaposlenih (748.113 KM), nabavku materijala (12.038.598 KM), unajmljivanje imovine i opreme (2.308.950 KM), izdatke za tekuće održavanje (1.724.667 KM) i izdatke za upotrebu vozila (145.528 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na višegodišnja kapitalna ulaganja (1.595.852 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.***

### **5.1.1. Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 3.978.762 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.445.706 KM, a porezi i doprinosi 1.533.056 KM. Bruto plaće i naknade su za 212.873 KM veće u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 163.

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** U 2021. godini Agencija je nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda<sup>14</sup> pa je 119 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda i to 110 osoba po osnovu ocjene rada, jedna po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja, a osam po oba prethodno navedena osnova. Za svakog zaposlenog je doneseno rješenje o razvrstavanju u unutrašnji platni razred. Na rješenja Agencije su četiri zaposlena uložila žalbu. Sve žalbe su podnošene zbog nepriznavanja prava na napredovanje unutar platnog razreda za određeno radno mjesto po osnovu kriterija sticanja stručnih i naučnih zvanja iz oblasti koja potpada pod osnovnu djelatnost institucije. Žalbe su odbijene kao neosnovane, a Agencija je u rješenju žalilaca navela da zvanja koja su zaposleni stekli nisu u direktnoj vezi sa opisom poslova radnog mjesta na koje su raspoređeni i ne doprinose većoj efikasnosti, unapređenju i razvoju procesa rada na radnom mjestu, te se isto ne može uzeti kao osnova za napredovanje u viši platni razred.

---

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

### 5.1.2. Nabavka materijala

Izdaci za nabavku materijala u 2021. godini iznose 12.038.598 KM i veći su za 2.030.273 KM u odnosu na prethodnu godinu. Značajni iznosi se odnose na pasoške knjižice (5.493.946 KM), lične karte i vozačke dozvole (4.949.301 KM) i registarske tablice (1.463.042 KM).

**Izdaci za pasoške knjižice:** Realizacija sa 31.12.2021. godine iznosi 5.493.946 KM, što je za 2.117.273 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Izdaci se odnose na nabavku obrazaca pasoških knjižica u iznosu od 5.319.745 KM i nabavku obrazaca pomorskih knjižica i brodskih knjižica u iznosu od 174.201 KM. Obrasci pasoških knjižica su se nabavljali od dobavljača „Muehlbauer“ d.o.o. Banja Luka na osnovu četverogodišnjeg okvirnog sporazuma zaključenog 12.3.2018. godine, u vrijednosti od 28.466.100 KM za nabavku 1.500.000 komada obrazaca pasoških knjižica. Na osnovu okvirnog sporazuma je potpisan ugovor 23.02.2021. godine, s rokom važenja do 12.3.2022. godine. Fature su se ispostavljale na osnovu usaglašenih zapisnika ugovornih strana o broju izrađenih obrazaca pasoških knjižica za period od jednog mjeseca. Agencija je u 2021. godini pokrenula novu proceduru javne nabavke obrazaca pasoških knjižica koja je okončana u 2022. godini.

**Izdaci za lične karte i vozačke dozvole:** Realizacija sa 31.12.2021. godine iznosi 4.949.301 KM, što je u odnosu na 2020. godinu više za 629.348 KM. Izdaci su realizovani na osnovu Ugovora<sup>15</sup> zaključenog 17.7.2012. godine sa firmom „Muehlbauer“ d.o.o. Banja Luka na period od 10 godina. Ugovorom je definisano da će Agencija platiti ugovorenu cijenu za količinu od 5.000.000 komada ličnih karata i 2.000.000 komada vozačkih dozvola u toku trajanja ugovora sa utvrđenim minimalnim količinama dokumenata po godinama. Krajem 2013. godine potpisan je Sporazum<sup>16</sup> kojim je dogovoreno da se dinamika isporuke reguliše prema stvarno utrošenim količinama na godišnjem nivou, a ne minimalnim količinama na godišnjem nivou. Plaćanje se vrši u skladu sa stvarno nastalim obavezama za tekuću godinu.

U narednoj tabeli (Tabela 3.) prikazane su ukupne planirane i realizovane količine i vrijednosti ličnih dokumenata.

Naziv dokumenta	Planirane količine 2013-2022.	Realizovane količine 2013-2021.	Procent %	Planirana vrijednost 2013-2022.	Realizovana vrijednost 2013-2021.
1	2	3	4 (3/2)	5	6
Lične karte	5.000.000	3.255.463	65	93.600.000 KM	60.942.267 KM
Vozačke dozvole	2.000.000	1.999.986	100	9.360.000 KM	9.359.934 KM
<b>Ukupno:</b>	<b>7.000.000</b>	<b>5.255.449</b>	<b>75</b>	<b>102.960.000 KM</b>	<b>70.302.201 KM</b>

Tabela 3. Realizacija ugovora o nabavci ličnih dokumenata

Ugovorom je definisano da je u cijenu dokumenata uključena i cijena opreme za personalizaciju i cijena prostora u kojem će se vršiti djelimična personalizacija dokumenata. 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. Na osnovu internog pregleda za period 2013–2021. godina plaćeno je 68,26% vrijednosti ugovora, mada ukoliko posmatramo samo isporuku ličnih dokumenata možemo konstatovati da je isporučeno 75% ugovorenih količina. U februaru 2022. godine je potpisan zapisnik između Agencije i dobavljača, kojim su obje strane saglasne da su se 31.12.2021. godine stekli uslovi za prijenos vlasništva nad opremom za personalizaciju. Informisani smo da

<sup>15</sup> Ugovor o isporuci i uspostavi sistema za djelimičnu personalizaciju kartica, isporuku opreme za personalizaciju kartica i nadogradnju postojeće opreme za personalizaciju kartica, kao i isporuku kartica i kompletan sistem za personalizaciju elektronskih ličnih karata i održavanje sistema

<sup>16</sup> Sporazum o tumačenju člana 3. stav (3) tačka a) ranije zaključenog Ugovora od 17.7.2012. godine sa firmom „Muehlbauer“ d.o.o. Banja Luka

nije poznata sadašnja vrijednost opreme, ali da Agencija namjerava angažovati vještaka kako bi se procijenila njena vrijednost. U vrijeme obavljanja revizije predmetna oprema još uvijek nije bila uknjižena u poslovne knjige Agencije.

## PREPORUKA 2

**Agencija je dužna procijeniti sadašnju vrijednost opreme za personalizaciju i uknjižiti je u svoje poslovne knjige na osnovu usaglašene dokumentacije sa dobavljačem oko ispunjavanja uslova za prijenos vlasništva nad istom.**

### **Status Ugovora o isporuci obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola zaključen 2012.**

**godine:** Analizom postojeće dinamike izvršenja ugovora o isporuci obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola, možemo zaključiti da je izvjesno da se u ugovorenom periodu neće realizovati sve ugovorene količine ličnih karata. Međutim, članom 3. stav (3) Ugovora je ugovoreno plaćanje ukupno ugovorene količine ličnih dokumenata, tako da po okončanju ugovora postoji rizik u pogledu tumačenja navedene odredbe Ugovora i posljedica koje različito tumačenje može proizvesti.

Također, tokom revizije smo konstatovali da stav Agencije u vezi s periodom važnosti ugovora,

*Agencija se suočava sa rizicima koji se vezuju za odredbe ugovora koji regulišu plaćanje ugovorenih količina ličnih karata, te datum isteka ugovora zaključenog 2012. godine.*

odnosno njegovog isteka, ne korespondira sa podacima u zvaničnim dokumentima koje je kreirala sama Agencija. Naime, Ugovor je potpisan 17.7.2012. godine na period od 10 godina, što se spominje u nekim dokumentima

Agencije, međutim, tokom revizije nam je iznesen stav da ugovor važi do kraja 2022. godine jer se, kako nam je tumačeno, računaju cjelogodišnje isporuke počev od 2013. godine.

Krajem 2021. godine su u potpunosti realizovane sve planirane i ugovorene količine vozačkih dozvola. Agencija je provela proceduru javne nabavke vozačkih dozvola i potpisala ugovor 29.12.2021. godine sa istim dobavljačem na period od godinu dana (detaljnije pod tačkom 7. Javne nabavke).

Prema dobijenim informacijama Agencija je 3.5.2022. godine pokrenula nabavku obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola putem otvorenog postupka za period od naredne četiri godine.

Sve navedeno ukazuje na kompleksnost pitanja realizacije i tumačenja odredbi navedenog ugovora što sa sobom nosi rizike u pogledu ostvarenja prava i mogućih obaveza Agencije.

## PREPORUKA 3

**Agencija je dužna posvetiti posebnu pažnju realizaciji i tumačenju odredbi važećeg ugovora o nabavci obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola koji je zaključen 2012. godine radi zaštite interesa Agencije.**

**Registarske tablice:** Realizacija sa 31.12.2021. godine iznosi 1.463.042 KM, što je manje u odnosu na prethodnu godinu za 683.918 KM. Izdaci se najvećim dijelom odnose na nabavke nepersonalizovanih registarskih tablica (926.745 KM), nabavku potvrda o vlasništvu vozila i potvrda o registraciji vozila (198.909 KM) i nabavku unutrašnjih i vanjskih stikera (314.730 KM). Nabavke se vrše od dobavljača sa kojim Agencija ima zaključene četverogodišnje okvirne sporazume. Na osnovu okvirnih sporazuma se zaključuju pojedinačni ugovori za sukcesivne isporuke.

### 5.1.3. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 145.528 KM. Značajniji izdaci se odnose na: gorivo (73.222 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (33.027 KM), autogume (16.210 KM) i osiguranje vozila (15.354 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>17</sup>, Agenciji je dato pravo na korištenje tri službena vozila. Također, Agenciji je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem joj je dato pravo na korištenje 23 vozila za te namjene. Ministarstvo je na 31.12.2021. godine raspolagalo sa tri službena vozila i 23 službena specijalizovana vozila. Pravo korištenja službenog vozila 24 sata dnevno imaju direktor, zamjenik direktora i načelnik Centra za skladištenje, personalizaciju i promet dokumenata, što je propisano odlukama od 01.5.2018. i 06.01.2021. godine. Početkom 2021. godine su isporučena tri službena vozila na osnovu zaključenog ugovora krajem 2020. godine dok su tri službena vozila prodana.

Analizom putnih naloga za upotrebu službenih vozila smo utvrdili da postoje slučajevi plaćanja putarina za vozila putem TAG<sup>18</sup> uređaja, a u nalogu nije evidentirano korištenje tih vozila na navedeni datum. Dobili smo obrazloženje da TAG uređaj jednog vozila koriste i druga vozila za prijevoz dokumenata. Pored navedenog smo konstatovali sljedeće: podaci o korištenju jednog vozila u toku mjeseca kroz dva putna naloga nisu u potpunosti usaglašeni; u pojedinim putnim nalogima nisu uneseni podaci u koloni prijeđeni put (km) i potpis vozača, ali se u elektronskoj evidenciji o korištenju vozila ovi podaci iskazuju. Postoji manji broj slučajeva korištenja vozila nedjeljom i „loko“ vožnje preko 100 km, za dva službena vozila nisu uneseni ispravni podaci o korištenju vozila u elektronsku bazu podataka i sl.

#### PREPORUKA 4

**Potrebno je unaprijediti interne kontrole u segmentu upotrebe službenih vozila na način da se osiguraju uredne i ažurne evidencije o dnevnom korištenju službenih vozila, koje će biti usklađene sa drugim izvorima informacija o korištenju vozila, uključujući i elektronsku bazu podataka.**

### 5.1.4. Višegodišnja kapitalna ulaganja

**Projekt izgradnje objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije u Banjoj Luci:** Projekt izgradnja objekta u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica

*Realizacija prve faze izgradnje objekata za smještaj sjedišta Agencije i organizacionih jedinica je u značajnom zakašnjenju, a postoji neizvjesnost u pogledu dalje realizacije projekta.*

Agencije predstavlja višegodišnja kapitalna ulaganja po Odluci Vijeća ministara BiH<sup>19</sup> za period od 2011. do 2014. godine i odluci o izmjeni i dopuni Odluke Vijeća ministara BiH<sup>20</sup> za period od 2011. do 2021. godine. Navedenom izmjenom Odluke

Agenciji su za realizaciju projekta kroz faze<sup>21</sup> odobrena ukupna ulaganja u objekat u iznosu od

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

<sup>18</sup> Uređaj za automatsko plaćanje putarine prilikom korištenja autoputa.

<sup>19</sup> Službeni glasnik BiH, broj 74/11

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH, broj 36/19

<sup>21</sup> Ukupni troškovi izgradnje po fazama odnose se na izradu idejnog rješenja, izradu geomehaničkog elaborata, izradu i reviziju glavnog izvođačkog projekta, pribavljanje saglasnosti nadležnih komunalnih institucija, pribavljanje odobrenja za građenje,

22.530.000 KM, od čega za izgradnju objekta 16.758.017 KM. Od početka realizacije projekta do 31.12.2021. godine utrošeno je 3.083.301 KM. Prenesena neutrošena vrijednost ovih sredstava na 31.12.2021. godine iznose 10.317.513 KM.

Aktivnosti na izgradnji objekta tokom 2020. godine: U 2020. godini realizovano je 77.749 KM, od čega za radove na uklanjanju starog objekta 70.200 KM, usluge stručnog nadzora 646 KM i usluge procjene sredstava za izgradnju objekta 6.903 KM.

Aktivnosti na izgradnji objekta tokom 2021. godine: Građevinska dozvola za izgradnju objekta Agencije isticala je u februaru 2021. godine. Stoga je Agencija u 2020. godini provela otvoreni postupak javne nabavke pripremnih, zemljanih, armiranobetonskih i hidroizolacionih radova do kote 0,00, koji predstavljaju prvu fazu izgradnje objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije. Agencija je, 18.12.2020. godine, zaključila ugovor sa izabranim ponuđačem „Enikon gradnja“ d.o.o. Zvornik na ukupan iznos radova od 1.796.202 KM. Rok za realizaciju ovog ugovora je šest mjeseci od dana uvođenja izvođača radova u posao, odnosno do sredine 2021. godine.

Tokom 2021. god. za predmetnu gradnju, po ispostavljenim privremenim situacijama, ukupno je plaćeno 1.535.184 KM. Izvođač je izdao ukupno osam privremenih situacija.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju vezano za realizaciju prve faze izgradnje objekta konstatovano je da radovi nisu izvršeni u ugovorenom roku i da su još uvijek u toku. Naime, rok za izvođenje radova je bio šest mjeseci, a izabrani ponuđač je uveden u posao početkom 2021. godine. S obzirom na to da dinamika radova nije vršena kako je to ugovorom bilo predviđeno, rok za izvođenje radova je pomjeren za 90 dana, što je 50% više od ugovorenog roka. Međutim, tokom revizije smo informisani da ni dodatno utvrđeni rok za završetak radova nije ispoštovan. Ugovorom su predviđeni penali za kašnjenje u izvršenju ugovorenih poslova. Konstatovano je da je Agencija za realizaciju radova prve faze angažovala projekt menadžera. Utvrđeno je da je bilo određenih odstupanja u ugovorenim i realizovanim radovima prve faze.

Naime, na osnovu prezentovane dokumentacije utvrdili smo da je na odstupanje od ugovorenog roka uticalo, između ostalog, nepostojanje priključka na električnu mrežu i vodovod na lokaciji po uvođenju izvođača u posao i potreba za izmjenama na projektu zbog manjkavosti koje su utvrđene tokom realizacije. Osim navedenog, konstatovano je da je dijelom i izvođač svojim pristupom uticao na planiranu dinamiku izvođenja radova jer je bilo perioda kada su uslovi za rad bili povoljni, a na gradilištu nije bilo aktivnosti. Dodatni radovi u početnoj fazi realizacije radova su se odnosili na zamjena podtla debljine 40 cm što nije bilo ugovoreno. Navedeni radovi, prema dobijenim informacijama, nisu bili okončani u vrijeme vršenja revizije (maj 2022. godine), a informisani smo da je Agencija tražila od izvođača radova da napravi drenažu oko objekta u cilju njegove zaštite. Po okončanju navedenih radova izvođač će dostaviti konačnu situaciju po zaključenom ugovoru. Konačnu ocjenu o realizaciji navedenih radova revizija će moći dati u izvještaju za 2022. godinu.

## PREPORUKA 5

**Uzimajući u obzir značajno kašnjenje u realizaciji projekta prve faze radova na izgradnji objekta Agencije potrebno je posvetiti dužnu pažnju zaštiti interesa Agencije u rješavanju ugovorenih obaveza po zaključenom ugovoru o nabavci radova.**

*Procjena potrebnih sredstava za izgradnju objekta:* Agencija je u julu 2020. godine zatražila da se po sadašnjoj tržišnoj vrijednosti procijeni potreban iznos novčanih sredstava za izgradnju objekta u skladu sa izrađenom tehničkom dokumentacijom (uključujući tehnički prijem, pribavljanje upotrebnih dozvola i priključaka na infrastrukturnu mrežu). Kao razlog za procjenu navodi se stalno poništavanje postupka izgradnje zbog ponuđene veće cijene od planirane, koja po projekciji iz 2014. godine iznosi 16.300.000 KM i koja se smatra nerealnom zbog promjene tržišnih cijena. Usluga procjene potrebnih novčanih sredstava za izgradnju objekta po sadašnjoj tržišnoj vrijednosti je završena u oktobru 2020. godine od strane firme „Enikon gradnja“ d.o.o. Zvornik. Izvršena procjena sadašnje tržišne vrijednosti izgradnje objekta za zahtijevane stavke iznosi 25.373.500 KM sa PDV-om. Shodno novoj procjeni sredstava za izgradnju objekta, Agencija je dostavila Prijedlog odluke o izmjenama i dopunama Odluke o odobravanju projekta izgradnje objekta za naredni period od 2022. do 2024. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH na davanje mišljenja. Dostavljenim prijedlogom odluke ukupna ulaganja u izgradnju objekta iznose 31.431.000 KM, što, u odnosu na ranije odobrena ulaganja koja iznose 22.530.000 KM, povećava cjelokupnu vrijednost projekta za 8.901.000 KM. Ministarstvo finansija i trezora BiH je 09.02.2021. godine dalo negativno mišljenje na prijedlog odluke, imajući u vidu ograničen fiskalni okvir i trenutnu opću ekonomsku situaciju u zemlji, te smatrajući da je iznos planiranih finansijskih sredstava precijenjen.

Uzimajući u obzir da su u međuvremenu cijene građevinskog materijala značajno porasle i da se poslije prve faze radova trebaju nastaviti radovi na objektu za smještaj, Agencija se ponovo aktom od 18.3.2022. godine obratila Ministarstvu finansija i trezora BiH za davanje mišljenja na Prijedlog odluke o izmjenama i dopunama Odluke o odobravanju Projekta izgradnje objekta Agencije i organizacionih jedinica u Banjoj Luci. U navedenom zahtjevu je naveden isti procijenjeni iznos za izgradnju objekta od 31.083.302 KM. Ministarstvo je u svom odgovoru od 4.4.2022. godine dalo negativno mišljenje pri tome se pozivajući na odredbe Uputstva o načinu planiranja, odobravanja i realizovanja višegodišnjih projekata u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>22</sup> kojim je u članu 14. stav 3. propisano da se promjena vrijednosti višegodišnjeg projekta, ukoliko se istom podrazumijeva povećanje vrijednosti projekta, podliježe ograničenju povećanja do maksimalno 10% od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta koje se usaglašava sa Ministarstvom finansija i trezora BiH. Također je u odgovoru navedeno da Agencija nije postupila po članu 17. navedenog Uputstva i obavijestila Vijeće ministara BiH o statusu projekta te eventualnom kašnjenju u dinamici propisanoj odlukom.

Iz navedenog se može zaključiti da je prvobitna procjena vrijednosti radova na izgradnji objekta za smještaj Agencije izvršena 2014. godine i da su postojali subjektivni i objektivni razlozi zašto projekt nije realizovan po predviđenoj dinamici. Uslijed izmijenjenih okolnosti na tržištu u posljednjih osam godina, a posebno unazad dvije godine, Agencija je provela novu procjenu radi utvrđivanja trenutne situacije u pogledu potrebnih sredstava na izgradnji objekta za smještaj. U uslovima kada nije odobrena finansijska konstrukcija za cjelokupan projekt izgradnje, postavlja se pitanje rizika sa kojim se Agencija kao investitor može suočiti kroz realizaciju samog projekta u takvim uslovima. Naime, moguće je doći do faze izgradnje u kojoj zbog nedostatka sredstava neće biti moguće nastaviti gradnju, a izvedeni radovi, odnosno objekat u toj fazi gradnje može biti izložen propadanju i uništenju. Ovo je važno i s aspekta postupaka nabavke radova na izgradnji objekta u pogledu izbora između fazne gradnje ili javne nabavke kao jedne cjeline te s tim u vezi stvaranja obaveza za radove i usluge za koje nisu osigurana sredstva.

Pri tome, u uslovima zastoja u realizaciji projekta, odobrena sredstva su imobilna i u tom statusu mogu ostati duži niz godina, što uzrokuje niz negativnih posljedica (rizik od rasta cijena na

---

<sup>22</sup> Službeni glasnik BiH, broj 77/21

tržištu, lošije radno okruženje zbog izostanka gradnje vlastitog objekta za smještaj, moguće plaćanje zakupa u odnosu na posjedovanje vlastitog objekta i sl.).

## **PREPORUKA 6**

**Agencija treba uputiti detaljnu informaciju Vijeću ministara BiH sa jasnim obrazloženjem situacije i rizika u vezi s realizacijom Projekta izgradnje objekta za smještaj u cilju prevazilaženja postojećeg stanja i osiguranja uslova za nastavak realizacije projekta.**

### **5.2. Pregled prihoda i primitaka**

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine iskazani su u iznosu od 22.896.396 KM, što je za 1.065.604 KM manje u odnosu na prihode i primitke planirane za 2020. godinu.

Najveći dio ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od izdavanja ličnih i putnih dokumenata i dokumenata za registraciju vozila (22.611.770 KM), od čega se značajni prihodi odnose na: prihode od pasoša (7.747.903 KM), vozačkih dozvola (6.727.622 KM), ličnih karata (4.094.156 KM), stiker naljepnica (1.963.500 KM), potvrda o registraciji (707.147 KM), registarskih tablica sa međunarodnom oznakom BiH motorna vozila (548.370 KM) i potvrda o vlasništvu vozila (238.480 KM).

Pravilnicima Vijeća ministara BiH o cijeni putnih isprava<sup>23</sup>, cijeni ličnih dokumenata<sup>24</sup>, cijeni dokumenata za registraciju i naknadi za korištenje registarskih tablica<sup>25</sup>, propisana je visina naknade i ista se uplaćuje na Jedinstveni račun Ministarstva finansija i trezora BiH. Dokazi o uplati naknada i taksu od ličnih dokumenata, putnih dokumenata i registracije vozila u BiH na Jedinstveni račun trezora se dostavljaju nadležnim organima koji su disperzovani na različitim lokalitetima, a izvode o dnevnim promjenama, na kojim su iskazane i predmetne uplate, knjiži Ministarstvo finansija i trezora BiH. Agencija je obavezna da primjenjuje Uputstvo<sup>26</sup> na osnovu kojeg mjesečno unosi nalog za prijenos pripadajućih naplaćenih prihoda u ISFU sistem, a Ministarstvo finansija i trezora BiH vrši uplatu sredstava nadležnim organima.

Agencija nema tehničkih mogućnosti za jednostavne provjere o uplatama i sravnjenje prihoda u Glavnoj knjizi. Međutim, uspostavljena je pomoćna evidencija o izdatim i naplaćenim ličnim dokumentima. Postupcima revizije je konstatovano da Agencija vrši upoređivanje prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora sa podacima iz pomoćne evidencije koji se mjesečno dostavljaju iz Centra za personalizaciju dokumenata. Analizom prezentovanih podataka iz internog pregleda, konstatovana su odstupanja između naplaćenih prihoda po vrsti prihoda iz pomoćnih evidencija i iznosa prikazanih u Glavnoj knjizi trezora u iznosu od 188.734 KM, odnosno 0,8% ukupnih prihoda. Također, pored navedenih razlika, Agencija je utvrdila da su na pojedinim kontima evidentirane uplate koje nisu vezane za izdavanje dokumenata.

Agencija se prethodnih godina obraćala Ministarstvu finansija i trezora BiH radi pronalaženja modusa za elektronsko poravnanje prihoda sa Glavnom knjigom, mada aktivne komunikacije s obje strane u 2021. godini nije bilo. Ističemo da smo potencirali ovo pitanje u našim revizorskim

<sup>23</sup> Službeni glasnik BiH, broj 56/14, 86/14

<sup>24</sup> Službeni glasnik BiH, broj 100/12, 56/14, 7/16, 52/16, 79/16, 37/17, 12/18

<sup>25</sup> Službeni glasnik BiH, broj 76/09

<sup>26</sup> Uputstvo Ministarstva finansija i trezora BiH 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

izvještajima još od 2016. godine, ali da ni u 2021. godini nije bilo konkretnih aktivnosti na uspostavljanju sistemskog sravnjenja prihoda na informatičkoj osnovi.

## **PREPORUKA 7**

**Potrebno je unaprijediti postojeći sistem praćenja i kontrole prihoda, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, kako bi se osiguralo elektronsko sravnjenje prihoda.**

*Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.*

### **5.3. Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 11.133.461 M. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 13.510.794 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (16.699 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (11.116.762 KM), obaveze prema dobavljačima (862.107 KM), obaveze prema zaposlenima (387.977 KM) i interne finansijske odnose (1.127.309 KM). Interni finansijski odnosi-obaveze prema organima odnose se na refundaciju pripadajućeg dijela sredstava organima nadležnim za izdavanje javnih dokumenata nastale do 31.12.2021. godine.

*Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.*

#### **5.3.1. Popis sredstava i obaveza**

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Komisije su uradile pojedinačne izvještaje o popisu stalnih sredstava na 31.12.2021. godine. Centralna popisna komisija je sačinila izvještaj i isti je usvojen 21.02.2022. godine. Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Uvidom u dokumentaciju vezano za popis stalnih sredstava na 31.12.2021. godine, uočili smo sljedeće nedostatke i slabosti:

- Komisija je konstatovala da popisana stalna sredstva sa 31.12.2021. godine odgovaraju knjigovodstvenoj vrijednosti istih i navela iznose pojedinačno po kontima i sektorima, s tim da nije napravljena rekapitulacija kontnih pozicija sa ukupnim zbirom vrijednosti stalnih sredstava.
- Popisana su sredstva od Centralne banke BiH i Hypo banke Banja Luka – Medicinska oprema koja su data na korištenje Agenciji. Međusobno su usaglašena stanja sa Centralnom bankom BiH, ali ne i sa Hypo bankom Banja Luka – Medicinska oprema. Agencija koristi sredstva od Instituta za mjeriteljstvo BiH (tri Server Stratum) i navedena sredstva su međusobno usaglašena, mada popisna komisija nije konstatovala da u prostorijama Agencije postoje sredstva koja su u vlasništvu Instituta za mjeriteljstvo BiH.
- U elaboratu je navedena ukupna vrijednost opreme predložene za rashod bez spiska pojedinačne opreme u vidu rekapitulacije, ali se navodi da su prilog pojedinačni



zapisnici popisnih komisija. U pojedinačnim zapisnicima stoje samo inventurni brojevi opreme koja je predložena za rashod bez iskazane vrijednosti.

- Pregled BH Obračun inventure za 31.12.2021. godine sadrži stanje samo po knjigama, ali ne i stanje po popisu (kolone 8. i 9.) tako da nisu vidljivi uporedni podaci o stanju stalnih sredstava po knjigama, stanju po popisu i eventualne razlike.
- Oprema koja je predložena za otpis po popisu na 31.12.2021. godine je stavljena van upotrebe u decembru 2021. godine u toku obračunskog perioda nakon izvršenog popisa.

## **PREPORUKA 8**

**Agencija je dužna popis sredstava i obaveza vršiti uz dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, te Uputstva o vršenju popisa u institucijama BiH.**

## **6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH**

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 167 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala 158 zaposlenih i svi su bili na neodređeno vrijeme<sup>27</sup>.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 239 radnih mjesta.

U 2021. godini primljeno je osam državnih službenika i tri zaposlenika na neodređeno vrijeme, uz saglasnost Vijeća ministara BiH, putem javnog oglasa.

Agencija je u toku 2021. godine podnijela dva zahtjeva za zanaavljanje radnih mjesta i to 16.4.2021. godine resornom Ministarstvu civilnih poslova BiH za zanaavljanje tri radna mjesta, a 6.12.2021. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH za zanaavljanje deset radnih mjesta. Odgovore po navedenim zahtjevima Agencija nije dobila.

Jedan državni službenik i dva zaposlenika su interno premješteni na druga radna mjesta koja pripadaju istom nivou radnog mjesta i istom platnom razredu.

Konstatovano je odsustvo iz državne službe za jednu zaposlenicu zbog angažmana u svojstvu savjetnika direktora do isteka mandata.

U Agenciji je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za devet zaposlenih, zbog sticanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Putem internog oglasa jedan državni službenik je unaprijeđen na višu poziciju.

Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika Agencija je prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

<sup>27</sup> Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

**Prijem zaposlenih na određeno vrijeme:** U Agenciji je u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine bilo angažovano 12 osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Od ovoga broja tokom 2021. godine osam zaposlenih je primljeno u stalni radni odnos. Također, u okviru ovog broja je i angažman na određeno vrijeme jednog savjetnika direktora i jednog volontera. Za angažman volontera je provedena procedura javnog oglasa. Utvrđeno je da je, tokom 2021. godine, pet zaposlenih bilo angažovano po ugovoru o radu na određeno vrijeme duže od tri mjeseca bez prethodno provedene konkursne procedure u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH. Naime, prema odredbama člana 9. Zakona o radu u institucijama BiH poslodavac može bez provođenja konkursne procedure izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla ili iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas.

## PREPORUKA 9

**Agencija je dužna da dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o radu u institucijama BiH koje se odnose na angažman zaposlenih na određeno vrijeme.**

**Prijem zaposlenih na neodređeno vrijeme:** Osam državnih službenika je primljeno po četiri javna oglasa iz 2021. godine, koji su provedeni putem Agencije za državnu službu BiH, na osnovu odredbi člana 19. stav (4) i člana 32a. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH<sup>28</sup>. Predmetni članovi definišu postupak prijema državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija Bosne i Hercegovine. Važno je napomenuti da je ovaj postupak različit od redovnog postupka javnog oglašavanja (član 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH) u pogledu načina oglašavanja, kraćeg roka za podnošenje prijave, strukture pismenog dijela stručnog ispita i sl. Kako smo informisani u Agenciji, primijenjene su odredbe o prijenosu ili preuzimanju nadležnosti nakon usmenih konsultacija sa Agencijom za državnu službu BiH, koja je u ime Agencije raspisala javni oglas.

Revizijom smo utvrdili da u toku godine nije bilo izmjene zakonskih propisa u pogledu prijenosa ili preuzimanja nadležnosti Agencije, što je osnova za primjenu odredbi člana 32.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, a da Agencija nije na bilo koji drugi način dokumentovala ispunjenost pomenutih uslova za primjenu navedenog člana zakona.

I pored činjenice da je Pravilnikom o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH propisano da će član 32.a primjenjivati *do potpune ili pretežne popune nove institucije ili organizacione jedinice koja preuzima ili na koju se prenose nadležnosti*, (što je vrlo nejasna formulacija i uzrokuje niz dilema i problema u pogledu njene primjene u praksi) smatramo da je ispunjenje i dokumentovanje ispunjenosti uslova iz člana 1. navedenog pravilnika (osnovana nova institucija ili postojeća preuzela nadležnosti) prioritet odnosno preduslov za primjenu navedene odredbe zakona.

Na osnovu svega navedenog, ne možemo potvrditi da su za primjenu odredbi člana 32.a kod procesa zapošljavanja u toku 2021. godine bili ispunjeni svi zakonom i podzakonskim aktima propisani uslovi.

<sup>28</sup> Službeni glasnik BiH, broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12 i 93/17

## PREPORUKA 10

**Agencija treba prilikom pripreme za raspisivanje javnog oglasa za prijem državnih službenika provjeriti i dokumentovati ispunjenost uslova za primjenu relevantnih odredbi Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, kako bi se, shodno karakteristikama upražnjenih pozicija za koje se raspisuje javni oglas, u komunikaciji sa Agencijom za državnu službu BiH, odabrao odgovarajući postupak za prijem državnih službenika shodno zakonu i podzakonskim aktima.**

Procesom revizije je konstatovano da za tri zaposlena mjesto rada na kojem trenutno rade ne odgovara mjestu rada kako je predviđeno ugovorom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Naime, dva zaposlena su raspoređena na radna mjesta u sjedištu Agencije u Banjoj Luci, kako je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, međutim, uvidom u evidenciju o prisustvu na poslu evidentno je da zaposleni poslove obavljaju u Regionalnom uredu u Sarajevu, dok je jedan zaposlenik raspoređen na radno mjesto u Regionalnom uredu u Sarajevu, a uvidom u evidenciju o prisustvu na poslu utvrdili smo da poslove obavlja u Regionalnom uredu u Mostaru.

## PREPORUKA 11

**Agencija je dužna raspored zaposlenih vršiti u skladu sa ugovorom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.**

**Penzionisanje zaposlenih:** Prema Zakonu o radu u institucijama BiH i Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada zaposlenik navršši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. Uvidom u spisak zaposlenih iz COIP-a, utvrdili smo da zamjenik direktora ispunjava uslove za penziju jer ima više od 40 godina staža osiguranja. Kada je riječ o penzionisanju možemo konstatovati da je prisutna selektivna primjena odredbi vezano za penzionisanje na način da se kod penzionisanja državnih službenika i zaposlenika odredbe koriste u potpunosti, a u slučaju imenovanih osoba iste odredbe se primjenjuju sa odgodom zbog neblagovremenog djelovanja nadležnih institucija Bosne i Hercegovine.

## 7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela kvartalne Planove javnih nabavki za 2021. godinu, i nekoliko njihovih izmjena i dopuna, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>29</sup>. Planovi javnih nabavki

*Postoje određeni nedostaci i slabosti u procesu javnih nabavki Agencije.*

sadrže i pozicije za koje su na snazi važeći okvirni sporazumi, kao i pozicije čija nabavka je izuzeta od primjene Zakona o javnim nabavkama BiH (zakupi). Za svaki

postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki. Na web-stranici Agencija objavljuje izvod iz plana nabavki kojim su obuhvaćene nabavke iznad 50.000 KM.

Za određeni broj postupaka obuhvaćenih kvartalnim planovima nabavki (i izmjenama i dopunama) nisu pokrenute procedure nabavki: održavanje tahografa (25.641KM), održavanje licenci na sigurnosnoj opremi (25.641 KM), održavanje opreme za personalizaciju tablica-

<sup>29</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

mašine za bojenje tablica (6.837 KM) i pregled i održavanje potopnih pumpi u sjedištu Agencije (854 KM). Prema raspoloživim informacijama, predlagači nabavki (organizacioni dijelovi Agencije) su odustali od naprijed navedenih nabavki iz sljedećih razloga: nadležni sektor je preuzeo održavanje aplikacije za sistem digitalnih tahografa pa nije bilo potrebe za eksternom uslugom; licence za sigurnosnu i mrežnu opremu dobijenu preko IPA II projekta važe do juna 2022. godine tako da nije bilo potrebe za realizacijom nabavke u 2021. godini; krajem 2020. godine su putem IPA projekta donirane četiri mašine za bojenje tablica, a Agencija, nakon isteka garantnog roka za nove mašine, planira provesti jedan postupak nabavke usluga održavanja nove i stare opreme.

Također, postupak nabavke tahografskih kartica i sistema za personalizaciju, izdavanje i primjenu tahografskih kartica druge generacije (smart tahografi), obuhvaćen Planom nabavki za 2020. godinu u vrijednosti od 1.794.871 KM, je poništen iz razloga što nije prispjela nijedna ponuda, ali je Agencija odustala od ponavljanja predmetnog postupka nakon informacije dobijene od Ministarstva komunikacija i prometa BiH da nije pripremljena Nacionalna politika tahografa za BiH, čija priprema i dobijanje saglasnosti od nadležne institucije Evropske unije predstavlja preduslov za uspostavljanje i primjenu tahografa druge generacije.

Prema prezentovanim podacima<sup>30</sup>, Agencija je u 2021. godini provela 29 postupaka javnih nabavki<sup>31</sup>. Od navedenog broja, Agencija je provela 10 otvorenih postupaka u vrijednosti od 2.276.165 KM, 13 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 145.723 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 800.000 KM i pet postupaka u skladu sa Aneksom II, dio B u vrijednosti od 85.628 KM.

Osim navedenog, Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 42.240 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 3.349.756 KM<sup>32</sup> iz tekućih izdataka.

Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki vezanih za nabavku obrazaca potvrda o vlasništvu vozila-POV i potvrda o registraciji vozila-POR (1.128.400 KM), obrazaca vozačkih dozvola (800.000 KM), održavanja Oracle licenci (783.304 KM), popravke i održavanje vozila (150.427 KM), održavanje serverske infrastrukture (81.757 KM), održavanje štampača Dilette 550i i laminatora Speedlena (34.176 KM), održavanje mašina za personalizaciju tahografskih kartica (25.641 KM) i recertifikacija ISO standarda (21.730 KM), nepravilnosti i nedostaci su uočeni kod nabavke usluga održavanja mašina za personalizaciju tahografskih kartica i nabavke usluga popravaka i održavanja motornih vozila.

Nabavka obrazaca pasoških knjižica je započeta u 2021. godini i okončana u 2022. godini tako da će biti predmetom revizije za 2022. godinu.

Revizijom okončanih postupaka javnih nabavki i to: nabavke usluga održavanja mašina za personalizaciju tahografskih kartica i nabavke usluga popravaka i održavanja motornih vozila utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku.

Osim toga, u nastavku navodimo i utvrđene nedostatke prilikom realizacije okvirnog sporazuma vezanog za nabavku usluga za održavanje mašina za personalizaciju, te osnovne informacije vezane za postupak nabavke obrazaca vozačkih dozvola.

---

<sup>30</sup> Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

<sup>31</sup> Napominjemo da su pojedini postupci podijeljeni na više lotova i da isti uključuju dva postupka koji su pokrenuti krajem 2020. godine, a okončani u 2021. godini (jedan otvoreni postupak i jedan konkurentski postupak).

<sup>32</sup> Dati iznos, kao i svi ostali iznosi navedeni u okviru tačke 7. Javne nabavke, je bez PDV-a.

## 7.1. Nabavke usluga održavanja mašina za personalizaciju tahografskih kartica

Agencija je provela postupak javne nabavke usluga održavanja mašina za personalizaciju tahografskih kartica putem otvorenog postupka s tim da nije bilo predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma. Procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 25.641 KM. Tendersku dokumentaciju je preuzelo sedam ponuđača. Dostavljena je jedna ponuda ponuđača Muehlbauer d.o.o. Banja Luka u visini procijenjene vrijednosti nabavke koja je ocijenjena kao prihvatljiva. Ugovor sa izabranim ponuđačem zaključen je 11.6.2021. godine na period od godinu.

Prema Zakonu o javnim nabavkama, ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji kod ugovora o javnoj nabavci određuje tačnu količinu predmeta nabavke, a kod okvirnog sporazuma okvirnu količinu predmeta nabavke. Budući da je predmet javne nabavke materijal i usluge za održavanje mašina za koje se tačno ne zna plan i dinamika potreba tokom perioda na koji se odnosi nabavka, smatramo da Agencija nije pravilno postupila zaključujući ugovor, a ne okvirni sporazum za usluge održavanja mašina za personalizaciju tahografskih kartica.

### PREPORUKA 12

**Agencija je dužna, u zavisnosti od predmeta nabavke, u tenderskoj dokumentaciji definisati zaključivanje ugovora ili okvirnog sporazuma kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama.**

## 7.2. Nabavka usluga popravaka i održavanja motornih vozila

Agencija je u 2021. godini pokrenula postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku usluga popravaka i održavanja motornih vozila sa nabavkom motornog ulja i materijala u Banjoj Luci, Mostaru, Bihaću, Bijeljini i Sarajevu. Ukupna planirana vrijednost nabavke bila je 145.299 KM, za period od četiri godine. Po raspisanom pozivu pristigla je jedna ponuda. Komisija je pregledala dostavljenu ponudu i utvrdila da ponuda ispunjava uslove iz tenderske dokumentacije i dala preporuku da se zaključi okvirni sporazum. E-aukcije nije bilo jer je dostavljena samo jedna ponuda.

Budući da Agencija raspolaže vozilima čije se servisiranje vrši na različitim lokacijama, tenderskom dokumentacijom nije tražena izjava ponuđača da raspolaže odgovarajućim servisima na lokacijama koje su navedene u tenderskoj dokumentaciji. Agencija je tenderskom dokumentacijom predvidjela podugovaranje sa drugim ponuđačima, međutim, ponuđač nije predvidio podugovaranje sa drugim ponuđačima za tražene lokacije. Ako uzmemo u obzir da ponuđač nije predvidio podugovaranje sa drugim ponuđačima za tražene lokacije, da Agencija tenderskom dokumentacijom nije tražila izjavu ponuđača da raspolaže odgovarajućim servisima na lokacijama niti je predviđena podjela nabavke na lotove, iako su za to bili ispunjeni uslovi, navedeno može imati za posljedicu smanjenje konkurencije u postupku javne nabavke kao i rizik od neblagovremenog izvršenja usluga ili rizik od neizvršenja usluge.

### PREPORUKA 13

**Agencija treba zbog potreba za održavanjem vozila na više lokacija izvršiti podjelu predmeta nabavke na lotove ili osigurati da izabrani ponuđač putem podugovarača vrši efikasnu i brzu isporuku usluga koje su predmet nabavke.**

### 7.3. Realizacija usluga održavanja mašina za personalizaciju

Sa ponuđačem Muehlbauer d.o.o. Banja Luka, a na osnovu okvirnog sporazuma o održavanju mašina za personalizaciju iz 2018. godine, zaključen je treći ugovor za nabavku usluga održavanja mašina za personalizaciju na period od godinu dana. Ugovorom su definisane cijene održavanja po jednom dolasku i po danu za servisera i za mehaničara, kao i obaveze davaoca usluga koje podrazumijevaju hitne servisne intervencije, održavanje mašina na poziv, ugradnju rezervnih dijelova te vršenje obuka na poziv.

U revidiranoj proceduri održavanja za račun od 26.02.2021. godine davalac usluga je inicijalno poslao ponudu za zamjenu lasera na mašini za personalizaciju u iznosu od 101.973 KM sa PDV-om. Agencija je tražila pojašnjenje ponude i smanjenje cijene, te je na zahtjev davaoca usluge dala saglasnost da se mašina transportuje u Saveznu Republiku Njemačku radi finalne detekcije kvara i popravke. U daljoj proceduri davalac usluge, nakon detekcije kvara, nije dostavio korigovanu ponudu Agenciji, ali je nastavio servisnu proceduru. Nakon servisiranja i vraćanja mašine u Agenciji je urađen servisni izvještaj koji je potvrdio ispravnost servisirane mašine. Faktura u iznosu od 5.226 KM je dostavljena nakon servisne intervencije, te je Agencija izvršila plaćanje iste.

Zaključenim ugovorom nisu propisani uslovi pod kojim se vrši potencijalni transport mašina i servis istih. Ovakav pristup nosi rizik da održavanje sistema za personalizaciju može biti neekonomično.

#### PREPORUKA 14

**Agencija je dužna da sve segmente održavanja sistema za personalizaciju, uključujući transport i servisiranje, obuhvati ugovorom.**

### 7.4. Nabavka obrazaca vozačkih dozvola

*Navedeni postupak proveden krajem 2021. godine je, prema informacijama kojim raspolaže Ured, predmet postupanja nadležnih institucija za provođenje zakona zbog indicija o nezakonitom postupanju Agencije te smo iz tog razloga u ovom izvještaju prezentovali osnovne informacije o postupku bez konačnih zaključaka revizije.*

Naime, Odlukom direktora Agencije od 02.12.2021. godine pokrenut je postupak javne nabavke obrazaca vozačkih dozvola. Vrijednost nabavke je iznosila 800.000 KM za 200.000 obrazaca vozačkih dozvola. Odlukom je predviđena nabavka obrazaca vozačkih dozvola na period od godinu dana.

Odlukom je predviđeno provođenje postupka javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja.

U odluci je navedeno da se pokreće navedeni postupak jer će krajem 2021. godine biti povučena preostala količina od dva miliona obrazaca vozačkih dozvola iz važećeg ugovora.

U odluci se još navodi da je u inicijativi za nabavkom, koja je došla od Centra za personalizaciju, skrenuta pažnja da bi promjena dobavljača mogla dovesti do isporuke obrazaca drugačijih tehničkih karakteristika, a što bi uzrokovalo probleme u funkcionisanju cijelog sistema.

Dana 22.12.2021. godine donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača Muehlbauer d.o.o. Banja Luka koji je ponudio cijenu koja je jednaka procijenjenoj vrijednosti nabavke.

Ugovor sa izabranim ponuđačem zaključen je 29.12.2021. godine.

U navedenom ugovoru se u članu 1 stav 2. navodi da je osnovni ugovor za isporuku obrazaca vozačkih dozvola zaključen 17.7.2012. godine na period od 10 godina.

Prema dobijenim informacijama Agencija je 3.5.2022. godine pokrenula nabavku obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola putem otvorenog postupka za period od naredne četiri godine.

## **8. KOMENTARI**

Agencije je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu. U dostavljenim komentarima Agencija je najvećim dijelom potvrdila naše nalaze i date preporuke s obzirom na to da su ponovljene konstatacije koje su nam prezentovane tokom revizije ili su navedene aktivnosti koje se planiraju preduzeti na realizaciji datih preporuka. Neke od dostavljenih komentara nismo mogli prihvatiti jer nisu dostavljene nove činjenice ili dokazi koji bi uticali na promjenu nalaza i datih preporuka. Prihvatili smo komentar vezan za sadržaj nalaza koji se odnosi na preporuku br. 14. Naime, u pogledu nalaza vezanog za nabavku usluga održavanja sistema za personalizaciju prihvatili smo obrazloženje da postoji mala vjerovatnoća nefunkcionalnosti sistema zbog eventualnog transporta opreme na servis te je u tom smislu i izvršena manja korekcije u predmetnom nalazu. Detaljno objašnjenje razloga neprihvatanja određenog broja komentara Agencije dato je u odgovoru Ureda za reviziju, koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Shodno navedenom, izuzev manje korekcije u nalazu vezanom za nabavku usluga održavanja sistema za personalizaciju, ovaj Izvještaj je neizmijenjen u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nedžad Hajtić - rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije (vođa tima), Fatima Mehanović – viši revizor za finansijsku reviziju (član tima), Nataša Timotija – viši revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Slaviša Vuković – viši revizor za IT poslove (član tima).

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije  
(vođa tima)**

Nedžad Hajtić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
za finansijsku reviziju  
(u funkciji kontrole kvaliteta)**

Miro Galić, v.r.

## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva



## Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>22.202.000</b>	<b>0</b>	<b>22.202.000</b>	<b>21.326.767</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	4.024.000	0	4.024.000	3.978.762	99
Naknade troškova zaposlenih	712.000	47.000	759.000	748.113	99
Putni troškovi	95.000	0	95.000	84.591	89
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	120.000	0	120.000	89.952	75
Izdaci za energiju i komunalne usluge	186.000	0	186.000	172.456	93
Nabavka materijala	12.390.000	0	12.390.000	12.038.598	97
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	110.000	0	110.000	82.231	75
Unajmljivanje imovine i opreme	2.419.000	0	2.419.000	2.308.950	95
Izdaci za tekuće održavanje	1.980.000	-47.000	1.933.000	1.724.667	89
Izdaci za osiguranje	26.000	0	26.000	15.494	60
Ugovorene i druge posebne usluge	140.000	0	140.000	82.953	59
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1.463.000</b>	<b>0</b>	<b>1.463.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	1.456.000	0	1.456.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	2.000	0	2.000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.000	0	5.000	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>23.665.000</b>	<b>0</b>	<b>23.665.000</b>	<b>21.326.767</b>	<b>90</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>11.913.365</b>	<b>0</b>	<b>11.913.365</b>	<b>1.595.852</b>	<b>0</b>
Nabavka građevine	10.873.066		10.873.066	1.595.852	0
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.040.299		1.040.299	0	0
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Ukupno budžet (4+5+6+7)</b>	<b>35.578.365</b>	<b>0</b>	<b>35.578.365</b>	<b>22.922.619</b>	<b>64</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2022. godine.

Direktor:  
dr. sc. Arif Nanić

## Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>16.699</b>	<b>8.939</b>	<b>187</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	16.699	8.939	<b>187</b>
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>11.116.762</b>	<b>7.361.758</b>	<b>151</b>
Stalna sredstva	56.525.741	51.323.240	110
Ispravka vrijednosti	45.408.979	43.961.482	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11.116.762	7.361.758	151
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>11.133.461</b>	<b>7.370.697</b>	<b>151</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>2.394.032</b>	<b>3.488.923</b>	<b>69</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	878.747	856.903	103
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	387.977	393.447	<b>99</b>
Interni finansijski odnosi	1.127.309	1.088.027	104
Kratkoročna razgraničenja	0	1.150.546	0
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>11.116.762</b>	<b>7.361.758</b>	<b>151</b>
Izvori sredstava	11.116.762	7.361.758	151
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>13.510.794</b>	<b>10.850.682</b>	<b>125</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 koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 25.02.2022. godine

Direktor:  
dr. sc. Arif Nanić

## Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>23.962.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.879.608</b>	<b>95</b>
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	23.962.000	0	0	22.860.648	95
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	18.960	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.788</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	16.788	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>23.962.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.896.396</b>	<b>95</b>

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 25.02.2022. g.

Direktor:  
dr. sc. Arif Nanić

## 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 BiH - IDDEEA (u daljem tekstu: Agencije) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 16.03.2022. godine

Direktor:

dr. sc. Arif Nanić