



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIONE DOKUMENTE, EVIDENCIJU I  
RAZMJENU PODATAKA  
ZA 2020. GODINU*

BOSNA I HERCEGOVINA



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**  
**ZA 2020. GODINU**

Broj: 06-16-1- 922/21

**Sarajevo, juli 2021. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>5</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b>	<b>9</b>
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
3.3	Interna revizija	12
3.4	Prevenција korupcije	13
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	14
5.1.2.	<i>Nabavke materijala</i>	14
5.1.3.	<i>Zakup imovine i opreme</i>	17
5.1.4.	<i>Tekuće održavanje</i>	18
5.1.5.	<i>Kapitalni izdaci</i>	18
5.1.6.	<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	18
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	21
5.3.	Bilans stanja	22
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA	23
7.	JAVNE NABAVKE	25
8.	KOMENTARI	26
<b>PRILOZI:</b>		<b>26</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 (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. 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 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa 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). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu izvještaja *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.

### *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 objelodanjivanja 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.

Sa 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 2020. 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 2020. 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 paragrafu izvještaja *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, iako je procedura usklađivanja pravilnika započeta zahtjevom za davanje mišljenja (tačka 3.1 Izvještaja).*
- *Postojanje rizika za plaćanje obaveza po osnovu neiskorištenih, a ugovorenih količina ličnih dokumenata i rizika za prelazak opreme za personalizaciju ličnih dokumenata u vlasništvo Agencije nakon isteka važenja ugovora (tačka 5.1.2 Izvještaja).*
- *Višegodišnja kapitalna ulaganja koja se odnose na projekat izgradnje objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije u Banjoj Luci nisu realizovana u skladu sa odobrenim budžetom planiranim za ove namjene u 2020. godini (tačka 5.1.6 Izvještaja).*
- *Zapošljavanje istih osoba na određeno vrijeme u trajanju od tri mjeseca i po nekoliko puta u toku godine bez raspisivanja javnog oglasa kao posljedica sporosti nadležnih organa u odobravanju zapošljavanja (tačka 6. 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, 23.07.2021. godine

### **GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.



## II 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 sa 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. 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 finansiranju institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji.

### 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije, projekat izgradnje zgrade sjedišta Agencije i zapošljavanje u Agenciji na određeno vrijeme. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. 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 cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
<b>Preporuke iz 2019. godine</b>				
1.	Agencija je dostavila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na mišljenje Ministarstvu pravde BiH, čime je postupak usaglašavanja pravilnika sa odlukama Vijeća ministara BiH započet, ali nije okončan.		●	
2.	Agencija je realizovala mjere iz Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu u cilju daljeg unapređenja ovog sistema.	●		
3.	Jedinica interne revizije u Agenciji redovno prati realizaciju preporuka u skladu sa datim rokovima i putem naknadnih revizija.	●		
4.	Agencija je donijela Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima u vlasništvu Agencije.	●		
5.	Agencija je koristila mogućnost održavanja seminara za iste ili slične teme u zemlji putem online seminara i obuka, mada je u manjem obimu koristila mogućnost održavanja seminara u inostranstvu.		●	
6.	Agencija je preispitala tržišnu vrijednost građevinskog objekta po projektu za izgradnju zgrade u Banjoj Luci i, shodno tome, preduzela dalje radnje u cilju realizacije sredstava višegodišnjeg kapitalnog ulaganja koji se nalaze u početnoj fazi izgradnje.		●	
7.	Agenciji nije, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, pronašla rješenje za elektronsko poravnanje prihoda sa Glavnom knjigom trezora, ali je nastavila sa usklađivanjem prihoda putem pomoćne evidencije o izdatim i naplaćenim prihodima uz obrazloženje utvrđenih razlika.		●	
8.	Agencija je ponovo zapošljavala zaposlenike na određeno vrijeme duže od tri mjeseca, bez prethodno provedene procedure javnog oglasa, ali zbog sporosti u odgovorima nadležnih organa izložena je riziku kršenja zakonskih propisa koji regulišu ovu oblast.			●
9.	Agencija je internim procedurama propisala nadležnosti i odgovornosti Odsjeka za planiranje i javne nabavke, kao nosioca aktivnosti u procesu javnih nabavki, tako da su istim obuhvaćene i aktivnost pripremanja cijene ponuda prema e-aukciji sa uključenim popustima koji čine sastavni dio okvirnog sporazuma i ugovora o nabavci.	●		
10.	Agencija je Pravilnikom o stvaranju i izvršenju obaveza propisala sve poslove i kontrolne aktivnosti u procesu stvaranja i izvršenja obaveza koje se stvarno obavljaju u Agenciji.	●		
11.	Agencija je implementirala integraciju web interfejsa sa softverom za upravljanje proizvodnjom i evidentirala vrijednost PKI infrastrukture u svoje poslovne knjige.	●		
<b>Preporuke iz ranijih godina</b>				
12.	Agencija je provela proceduru nabavke održavanja opreme na osnovu ukupne ponude koja sadrži, pored usluge, i materijal i rezervne dijelove.	●		

U toku godine nisu bile pokrenute procedure javnih nabavki vezanih za IT opremu, gorivo i izradu ličnih dokumenata, tako da nije moguće ocijeniti preporuke revizije date u izvještaju revizije za 2018. godinu koje se odnose na:

- razmatranje opcije korištenja produžene garancije kod IT opreme i dostavljanje tehničke specifikacije IT opreme;
- usklađivanje cijene goriva sa podacima koje objavljuje Agencija za statistiku BiH u slučajevima kada dođe do povećanja cijene goriva na tržištu;
- izradu jasne i nedvosmislene tenderske dokumentacije vezane za izradu ličnih dokumenata, s obzirom na to da su ove nabavke izuzetno kompleksne i da su žalbe uobičajene za ovaj predmet nabavke.

### 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 Agencije uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji donosi direktor uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH. Prema važećem Pravilniku, koji je usvojen 2010. godine, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije u sjedištu obavljaju se u okviru Kabineta direktora, Tehničkog sektora, Sektora za finansijske i pravne poslove i Sektora za standarde i međunarodnu saradnju. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti van sjedišta Agencije, formirane su sljedeće organizacione jedinice: Centar za skladištenje, personalizaciju i prijevoz ličnih dokumenata Banja Luka, Regionalni centar Sarajevo, Regionalni centar Mostar, Regionalni centar Bijeljina i Regionalni centar Bihać. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno je 239 radnih mjesta, od čega je na 31.12.2020. godine popunjeno 167 radnih mjesta. Agencijom rukovodi direktor imenovan u maju 2017. godine na mandat od pet godina.

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

Agencija je obavezna da uskladi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i

Hercegovine<sup>2</sup>. S tim u vezi, radna grupa za izradu pravilnika sačinila je Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i isti dostavila 07.05.2021. godine Ministarstvu pravde BiH radi davanja mišljenja na opis poslova radnih mjesta u Agenciji. Time je proces usaglašavanja pravilnika započet, ali nije okončan.

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

## **PREPORUKA 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.**

### **3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola**

Agencija je implementirala sistem finansijskog upravljanja i kontrole saglasno Zakonu o finansiranju institucija BiH<sup>3</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Poslovni procesi u Agenciji su opisani i izrađena je mapa poslovnih procesa, kao i obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika i registar rizika. U cilju daljeg unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole i minimiziranja preostalog (rezidualnog rizika), Agencija je realizovala mjere iz Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i izvršila izmjenu određenih podzakonskih akata (pravilnici, uputstva, procedure).

Također, Agencija je u oktobru 2020. godine dostavila informaciju direktoru Agencije o modelu provođenja plana kontrola FUK-a u novonastalim uslovima pandemije COVID-19 i upućen je poziv svim osnovnim organizacionim jedinicama sa jasnim uputstvima na koji način trebaju izvršiti kontrolne aktivnosti poslovnih procesa i rezidualnih rizika koji pripadaju njihovim organizacionim jedinicama. Nakon isteka predviđenog roka za dostavu analiza od strane osnovnih organizacionih jedinica, zaključeno je da nije bilo potrebe za izmjenama i dopunama dokumenata.

Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U izvještaju su navedene nove mjere koje Agencija namjerava preduzeti za dalji razvoj ovog sistema (izrada godišnjeg akcionog plana za uspostavu i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola za 2021. godinu sa prijedlogom dodatnih mjera za prevazilaženje preostalog rizika).

## **PREPORUKA 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.**

### **3.3 Interna revizija**

Agencija ima vlastitu Jedinicu interne revizije saglasno Zakonu o internoj reviziji institucija BiH<sup>4</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH. Agencija je u martu 2018. godine uputila Vijeću ministara BiH Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji na koji je data saglasnost za uspostavljanje jedinice interne revizije koja predviđa rukovodioca interne revizije i jednog internog revizora.

Agencija je ranije popunila mjesto internog revizora, a za upražnjeno radno mjesto rukovodioca interne revizije izvršen je prijem putem internog oglasa sredinom 2019. godine. Ovim je uspostavljena funkcija interne revizije u skladu s Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

Plan interne revizija za 2020. godinu predviđa obavljanje tri redovne revizije, tri naknadne revizije i jednu ad hoc reviziju. Agencija je tokom 2020. godine obavila tri redovne revizije i dvije naknadne revizije. Jedna naknadna revizija nije izvršena po planu u 2020. godini, već u 2021. godini. U 2020. godini nije bilo ad hoc revizije, odnosno revizije po nalogu direktora Agencije.

Jedinica interne revizije dala je ukupno 15 preporuka koje prati u skladu sa datim rokovima i putem naknadnih revizija.

### **3.4 Prevencija korupcije**

Borba protiv prijevare i korupcije izuzetno je važna u Agenciji zbog same prirode djelatnosti i kompleksnosti poslovanja Agencije. Agencija je u cilju provođenja mjera iz Strategije za borbu protiv korupcije (2009-2014) donijela Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u Agenciji. U Agenciji je i dalje aktuelna ista strategija, ali su akcioni planovi doneseni zaključno sa 2019. godinom, kada je poslat i zadnji izvještaj Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U 2020. godini zbog pandemije virusa korona nije dostavljen izvještaj Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije niti je urađen akcioni plan.

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). Edukacija zaposlenih u Agenciji vrši se putem „e-learning“ platforme Agencije.

#### **PREPORUKA 3**

**Agencija treba da izradi novu Strategiju za borbu protiv korupcije i godišnji Akcioni plan za borbu protiv korupcije.**

## **4. BUDŽET**

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>5</sup> (u daljem tekstu: Zakon o budžetu), Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 23.665.000 KM (22.202.000 za tekuće izdatke i 1.463.000 za kapitalne izdatke). Agencija je imala na raspolaganju prenesena, neutrošena sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja iz ranijih godina u iznosu od 11.991.114 KM, tako da je ukupni raspoloživi budžet Agencije za 2020. godinu iznosio 35.656.114 KM.

S obzirom na to da je navedeni Zakon o budžetu usvojen tek 29. jula 2020. godine, finansiranje Agencije u prvih sedam mjeseci 2020. godine vršeno je na osnovu tri odluke o privremenom finansiranju institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH (period januar – mart, april – juni i juli – septembar).

Analizom rashoda za 2020. godinu Agencija je uočila da na poziciji „naknade troškova zaposlenih“ neće imati dovoljno raspoloživih sredstava zbog umanjena ovih sredstava po budžetskom zahtjevu. Agencija je u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta u okviru tekućih izdataka u iznosu od 85.000 KM. Odlukom o prestrukturisanju rashoda povećana su raspoloživa sredstva na poziciji „naknade

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20 od 31.07.2020. godine

troškova zaposlenih“, a smanjena raspoloživa sredstva na poziciji „izdaci za tekuće održavanje“.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za tekuće i kapitalne izdatke iznosilo je 19.950.380 KM, što je u odnosu na raspoloživi budžet manje za 3.714.620 KM, što predstavlja 84% realizacije budžeta za ove namjene. Manje izvršenje budžeta u odnosu na plan najvećim dijelom je vezano za smanjeni obim nabavke materijala za izdavanje ličnih dokumenata.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za višegodišnja kapitalna ulaganja, a vezano za izgradnju objekta za smještaj Agencije, iznosilo je 77.749 KM, što je u odnosu na prenesena sredstva u budžet za ove namjene manje za 11.913.365 KM, što predstavlja 0,6% realizacije budžeta za ove namjene (detaljnije objašnjeno u poglavlju 5.1.6 Izvještaja „Višegodišnja kapitalna ulaganja“).

## **5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da je tekstualni dio izvještaja koji se odnosi na analize bilansa stanja i izvršenja budžeta sadržajan i sveobuhvatan, te da pruža potrebne informacije korisnicima finansijskih izvještaja.

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

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 20.028.129 KM, što je manje za 1.452.858 KM u odnosu na ostvarene rashode prethodne godine.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na bruto plaće (3.765.889 KM), naknade troškova zaposlenih (783.282 KM), izdatke za upotrebu službenih vozila (127.592 KM), nabavku materijala (10.008.325 KM), zakup imovine i opreme (2.347.127 KM), tekuće održavanje (1.391.873 KM) i kapitalne izdatke (1.248.564 KM).

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

#### **5.1.1 Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2020. godine iznose 3.765.889 KM, što je više za 92.876 KM u odnosu na ostvarene bruto plaće prethodne godine. Od toga na neto plaće se odnosi 2.282.668 KM, neto stimulacije 27.530 KM i poreze i doprinose 1.455.691 KM. Bruto plaće se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u 2020. godini iznosi 165.

Agencija nije primijenila Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda tako da nije bilo pomjeranja zaposlenih po ovom osnovu.

#### **5.1.2. Nabavke materijala**

Ukupno ostvareni izdaci za nabavke materijala sa 31.12.2020 iznose 10.008.325 KM, što je manje za 2.595.114 KM u odnosu na ostvarene nabavke materijala prethodne godine.

Postupcima revizije testirani su značajni izdaci koji se odnose na registarske tablice, pasoške knjižice, lične karte i vozačke dozvole.

**Registarske tablice:** Realizacija sa 31.12.2020. godine iznosi 2.146.960 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 33.926 KM. Izdaci se odnose na fakture za nepersonalizovane registarske tablice, unutrašnje i vanjske stikere, potvrde o registraciji vozila i tahografske kartice. Navedeni izdaci realizovani su u skladu sa ugovorima koji su zaključeni na osnovu važećih okvirnih sporazuma iz prethodnih godina kao i tekuće godine, te jednokratnog ugovora zaključenog za nabavku tahografskih kartica u 2020. godini. Nabavku vrši Sektor za finansijske i pravne poslove Agencije na osnovu zahtjeva za narudžbu koji dostavlja Centar za skladištenje, personalizaciju i prijevoz ličnih dokumenata.

Za nabavku nepersonalizovanih registarskih tablica i folija za bojenje tablica za period od 23.6.2016. do 23.6.2020. godine važio je okvirni sporazum potpisan sa Konzorcijem ASSA Auto d.o.o., KIG d.d. Slovenija i KIG KGA d.o.o. Sarajevo. Vrijednost okvirnog sporazuma iznosila je 5.432.738 KM bez PDV-a. Najveći dio ugovorene vrijednosti (5.177.000 KM bez PDV-a) odnosi se na nepersonalizovane registarske tablice za vozila čija je cijena 3,34 KM bez PDV-a za 1.550.000 komada registarskih tablica. Za naredni period, tj. od 24.6.2020. godine do 24.6.2024. godine zaključen je Okvirni sporazum 17.3.2020. godine sa Konzorcijem Valuna d.o.o. Sarajevo i KIG d.d. Slovenija. Maksimalna vrijednost ovog sporazuma iznosi 6.450.244 KM bez PDV-a.

**Izdaci za pasoške knjižice:** Realizacija sa 31.12.2020. godine iznosi 3.376.673 KM, što je manje u odnosu na prethodnu godinu za 2.181.504 KM. Realizacija se odnosi na nabavku pasoških obrazaca prema jednogodišnjem ugovoru koji je zaključen sa izabranim dobavljačem „Muehlbauer“ d.o.o. Banja Luka na period od 24.3.2020. do 23.3.2021. godine. Predmetni ugovor zaključen je sa istim ponuđačem na osnovu Okvirnog sporazuma od 12.03.2018. godine na period od četiri godine maksimalne vrijednosti 28.466.100 KM i količine 1.497.000 komada putnih isprava, 2.000 testnih pasoša i 1.000 specimena. Isporuca pasoških obrazaca vršila se sukcesivno na osnovu iskazanih potreba Agencije dok se plaćanje vršilo na osnovu ispostavljenih faktura, otpremnice i usaglašenog zapisnika između Agencije i izabranog dobavljača o količini isporučenih obrazaca. Agencija je plaćala samo isporučene pasoše koji su označeni kao dobri, dok su pasoši koji su označeni kao loši i pasoši koji su zbog grešaka uočenih prilikom kontrole kvaliteta i grešaka uočenih na lokaciji nadležnog organa, evidentirani na teret dobavljača usluge.

**Izdaci za lične karte i vozačke dozvole:** Realizacija sa 31.12.2020. godine iznosi 4.319.954 KM, što je manje u odnosu na 2019. godinu za 419.894 KM. Izdaci su realizovani na osnovu Ugovora<sup>6</sup> zaključenog 17.07.2012. godine sa firmom „Muehlbauer“ d.o.o. Banja Luka.

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>7</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.

---

<sup>6</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 na period od 10 godina.

<sup>7</sup> Sporazum o tumačenju člana 3. stav (3) tačka a) ranije zaključenog Ugovora od 17.07.2012. godine sa firmom „Muehlbauer“ d.o.o. Banja Luka.

Imajući u vidu činjenicu da postojeći sistem pretpersonalizacije, izrade i personalizacije ličnih karata i vozačkih dozvola, podrazumijeva proizvodnju i isporuku pretpersonalizovanih obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola od strane dobavljača Muhlbauer d.o.o. Banja Luka tek nakon podnošenja zahtjeva od strane građana, dobavljač može isporučiti i fakturisati samo onu količinu pretpersonalizovanih obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola koliko ima postojećih zahtjeva od strane građana. Istekom ugovorenog perioda od 10 godina, dobavljač nema mogućnost isporuke pretpersonalizovanih obrazaca, odnosno nema mogućnost fakturisanja obrazaca koji nisu isporučeni. Međutim, na osnovu člana 3. stav (3) Ugovora, kojim je ugovoreno plaćanje ukupno ugovorene količine ličnih dokumenata, po okončanju ugovora postoji rizik plaćanja obaveza po osnovu neiskorištenih, a ugovorenih količina ličnih dokumenata.

*Po osnovu ugovora o isporuci i uspostavi sistema za djelimičnu personalizaciju kartica postoji rizik plaćanja obaveza za neiskorištenu, a ugovorenu količinu ličnih dokumenata.*

*S obzirom na to da se ne može predvidjeti kako će dobavljač postupiti nakon isteka ugovorenog perioda, te ukoliko se desi da nastanu obaveze po osnovu neiskorištene, a ugovorene količine obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola, potrebno je da Agencija preduzme*

*odgovarajuće mjere zaštite saglasno odredbama člana 27. Ugovora<sup>8</sup>.*

U Tabeli 1. prikazane su planirane i realizovane količine i vrijednosti ličnih dokumenata od 2013. do 2020. godine:

Tabela 1.

Naziv dokumenta	Planirane količine 2013-2020.	Realizovane količine 2013-2020.	Procenat %	Planirana vrijednost 2013-2020.	Realizovana vrijednost 2013-2020.
1.	2.	3.	4. (3/2)	5.	6.
Lične karte	4.600.000	3.032.158	66	86.112.000	56.761.998
Vozačke dozvole	1.800.000	1.835.663	102	8.424.000	8.590.903
<b>Ukupno:</b>	<b>6.400.000</b>	<b>4.867.821</b>	<b>76</b>	<b>94.536.000</b>	<b>65.352.901</b>

*Oprema za djelimičnu personalizaciju ličnih dokumenata prelazi u vlasništvo Agencije nakon realizacije 75% vrijednosti ugovora, odnosno izdatih ličnih dokumenata. Dosadašnja realizacija ličnih dokumenata iznosi 63,45%, te je neizvjesno da li će Agencija ispuniti uslov da postane vlasnik opreme do datuma isticanja ugovora, tj. do jula 2022. godine.*

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. Također, ugovorom je definisano vlasništvo opreme za personalizaciju tako što oprema za personalizaciju ličnih dokumenata koja se koristi od strane kupca prelazi u vlasništvo Agencije nakon realizacije 75% vrijednosti ugovora odnosno ličnih dokumenata.

Zaključno sa 31.12.2020. godine realizovana vrijednost ugovora za personalizaciju ličnih dokumenata iznosi 65.352.901 KM, što je 63,45% realizacije (65.352.901 KM/102.984.593 KM), dok 75% vrijednosti ugovora iznosi 77.238.445 KM (102.984.593 KMx75%), tako da oprema koja se koristi za djelimičnu personalizaciju ličnih dokumenata nije još uvijek u vlasništvu Agencije. Uzimajući u obzir trend smanjenja štampanja ličnih dokumenata u odnosu na planirane godišnje vrijednosti, neizvjesno je da li će Agencija ispuniti uslov za prijenos

<sup>8</sup> Sve eventualne nejasnoće i sporove prilikom provođenja odredbi ovog Ugovora, Kupac i Prodavac će pokušati riješiti sporazumno, mirnim putem, u protivnom ugovara se nadležnost stvarno i mjesno nadležnog suda u BiH. Svi sporovi rješavaju se u skladu sa odredbama ovog Ugovora, i prema važećim zakonskim propisima Bosne i Hercegovine.



vlasništva oprema za djelimičnu personalizaciju ličnih dokumenata u periodu važenja ugovora do jula 2022. godine.

### 5.1.3. Zakup imovine i opreme

Izdaci za zakup imovine i opreme sa 31.12.2020. godine realizovani su u iznosu od 2.347.126 KM. Izdaci se odnose na zakup tornjeva, releja i antenskih stubova (1.720.138 KM), zakup prostora ili zgrada (524.917 KM), zakup vodova i digitalne opreme (83.354 KM), zakup skladišnog prostora (15.925 KM) i zakup parking prostora (2.792 KM).

**Zakup tornjeva, releja i antenskih stubova.** Agencija ima 43 ugovora za zakup tornjeva, releja i antenskih stubova. Sistemom uzorka pregledani su određeni ugovori i pripadajući aneksi, kao i pojedine fakture koje ispostavlja dobavljač i utvrđeno je da Agencija vrši plaćanja prema zakupodavcima u skladu sa ugovorenim cijenama.

**Zakup prostora ili zgrada:** Utvrđeno je da Agencija ima potpisane ugovore za zakupe prostora i da se fakturisanje vrši u skladu sa ugovorenim cijenama zakupa.

U Tabeli br. 2. prikazan je predmet pojedinačnih zakupa prostora koje koristi Agencija sa površinom u m<sup>2</sup> i cijenom zakupa u KM.

Tabela br. 2.

Red. br.	Zakupodavac	Predmet zakupa	m <sup>2</sup>	Cijena mjesečnog zakupa	Period važenja ugovora
1	Ivan Stević, Bijeljina	Poslovni prostor Bijeljina	154	2.500	od 1.6.2019. do 1.6.2023.
2	Mujagić Komerc, Sarajevo	Poslovni prostor Bihać	200	3.000	od 1.3.2019. do 1.3.2024.
3	Adiko Banka, Banja Luka	Poslovni prostor za person. dok.	1.205	31.315	od 29.3.2019. do 29.3.2023.
4	Meridian, Banja Luka	Skladišni prostor Banja Luka	125	938	od 15.10.2020. do 15.10.2021.
5	Feroelektro, Sarjevo	Skladišni prostor Sarajevo	50	390	od 12.11.2020. do 12.11.2021.
6	Cloudit, Sarajevo	Prostor za arhivsku građu Sarajevo	250	6.494	od 15.8.2019. do 15.8.2024. god.
7.	Centralna banka BiH	Poslovni prostor za sjedište Banja Luka	1.343	bez naknade	od 1.7.2017. do 1.7.2021. god.

Napomena: U cijenu zakupa skladišnog prostora i prostora za arhivsku građu uključeni su režijski troškovi (voda, struja i dr.).

#### **5.1.4. Tekuće održavanje**

Ukupno ostvareni izdaci za tekuće održavanje sa 31.12.2020 iznose 1.391.873 KM i manji su za 270.372 u odnosu na izdatke ostvarene u 2019. godini. Značajni izdaci odnose se na usluge održavanja softvera (393.540 KM) i usluge popravke i održavanja opreme (932.812 KM).

**Usluge održavanja softvera** odnose se na nabavku usluga za održavanja Oracle licenci. Grupa ponuđača QSS d.o.o. Sarajevo i Lanaco d.o.o. Banja Luka je isporučila usluge održavanja, odnosno produženja Oracle licenci za period od 1.5.2020. do 30.4.2021. godine. Usluga je aktivirana od strane Oracle, direktno Agenciji putem web portala MyOracleSupport. Faktura u iznosu od 393.540 KM plaćena je u skladu sa okvirnim sporazumom i zaključenim ugovorom.

**Usluge popravke i održavanja opreme** najvećim dijelom se odnose na usluge održavanja SDH sistema. Ponuđač Unis Energoinvest d.o.o. Sarajevo isporučuje usluge održavanja internog informacionog DMS sistema. Usluge se provode u skladu sa zaključenim Okvirnim sporazumom i ugovorom.

#### **5.1.5. Kapitalni izdaci**

Ukupno ostvareni kapitalni izdaci na 31.12.2020. godine iznose 1.248.564 KM. Od toga, izdaci za nabavku građevina iznose 77.749 KM, a izdaci za nabavku opreme 1.170.815 KM.

*Postupci revizije vezani za nabavku građevina objašnjeni su u poglavlju 5.1.6. Izvještaja „Višegodišnja kapitalna ulaganja“.*

Značajni izdaci za nabavku opreme odnose se na kompjutersku opremu (575.519 KM), opremu za prijenos podataka i glasa (312.647 KM), motorna vozila (139.993 KM) i mašine i uređaje (100.702 KM). *Postupci revizije vezani za nabavku opreme obuhvaćeni su u poglavlju 7. Izvještaja „Javne nabavke“.*

#### **5.1.6. Višegodišnja kapitalna ulaganja**

- **Projekat izgradnje objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije u Banjoj Luci**

Projekat izgradnja objekta u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije predstavlja višegodišnja kapitalna ulaganja po odluci Vijeća ministara BiH<sup>9</sup> za period od 2011. do 2014. godine i odluci o izmjeni i dopuni odluke Vijeća ministara BiH<sup>10</sup> za period od 2011. do 2021. godine.

Projekat izgradnje objekta Agencije ima veliki značaj uzimajući u obzir činjenicu da bi se izgradnjom objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije u Banjoj Luci stekli uslovi za personalizaciju ličnih dokumenata u vlastitom prostoru, kao i štampanje dokumenata, čime bi se izbjegle komplikovane tenderske procedure vezane za izbor ponuđača ovih usluga. Također, personalizacija ličnih dokumenata trenutno se vrši u zakupljenom prostoru čiji je zakupodavac „Addiko Bank“ A.D. Banja Luka, tako da postoji rizik otkazivanja zakupljenog poslovnog prostora, odnosno rizik koji može uzrokovati prekid u izdavanju ličnih dokumenata. Agencija je sa bankom zaključila četverogodišnji ugovor o zakupu poslovnog prostora na

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 74/11

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 36/19

period od marta 2019. do marta 2023. godine. Troškovi zakupa poslovnog prostora na godišnjem nivou u zakupljenom prostoru iznose oko 375.000 KM, te bi se izgradnjom objekta ovi troškovi eliminisali.

*Višegodišnja kapitalna ulaganja koja se odnose na projekat izgradnje objekta za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije u Banjoj Luci nisu realizovana u skladu sa odobrenim budžetom planiranim za ove namjene u 2020. godini.*

Izmjenama i dopunama odluke Vijeća ministara BiH za period od 2011. do 2021. godine, Agenciji su za realizaciju projekta kroz faze<sup>11</sup> odobrena ukupna ulaganja u objekat u iznosu od 22.530.000 KM, od čega za izgradnju objekta 16.758.017 KM. Do sada je po ovom projektu od početka njegove realizacije do 31.12.2020. godine utrošeno 1.487.450 KM (1.409.701 KM do

31.12.2018. godine i 77.749 KM u 2020. godini). Prenesena neutrošena vrijednost ovih sredstava na 31.12.2020. godine iznosi 11.913.365 KM.

#### **Aktivnosti na izgradnji objekta tokom 2018. godine**

U julu 2018. godine Agencija je pokrenula postupak predmetne nabavke putem otvorenog postupka za dostavu ponuda za izgradnju objekta. Ponude, od kojih su dvije bile u okviru procijenjene vrijednosti nabavke, a ostale tri su prelazile procijenjenu vrijednost, je dostavilo pet ponuđača. Komisija je konstatovala da nijedna ponuda nije formalno-pravno ispravna i da nema kvalifikovanih i prihvatljivih ponuda, te navela razloge za poništenje postupka i dala preporuku direktoru Agencije da donese odluku o poništenju postupka javne nabavke koji je i nakon ponovljenog postupka zbog žalbi ponuđača na kraju poništen.

#### **Aktivnosti na izgradnji objekta tokom 2019. godine**

Agencija je u julu 2019. godine ponovo pokrenula postupak nabavke za izgradnju objekta putem otvorenog postupka. Ponude su dostavila dva ponuđača i obje ponude su bile izvan okvira procijenjene vrijednosti nabavke s tim da je jedna ponuda ocijenjena kao nekvalifikovana. Komisija je dala preporuku da se donese Odluka o poništenju postupka javne nabavke s obzirom na to da je cijena jedine kvalifikovane ponude bila 18.662.372 KM, odnosno znatno viša od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku. Odluka o poništenju postupka donesena je 16.10.2019. godine.

*S obzirom na to da je procjena vrijednosti izgradnje objekta izvršena prema projektu iz 2014. godine, ocijenjeno je da postoji objektivna mogućnost da procijenjena vrijednost objekta nije realna zbog promjene cijena na tržištu.*

#### **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.

**Radovi na uklanjanju starog objekta.** Agencija je krajem 2019. godine pokrenula otvoreni postupak nabavke uklanjanja starog objekta koji se nalazi na parceli na kojoj će se graditi budući objekat kao dio pripremnih radova. Otvaranje ponude po otvorenom postupku nabavke

<sup>11</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, izgradnju objekta shodno tehničkoj dokumentaciji i planiranoj dinamici, tehnički prijem i pribavljanje upotrebne dozvole i opremanje uredskim namještajem i IT opremom.

je završeno 25.03.2020. godine i zaključen je ugovor za uklanjanje starog objekta sa firmom „Enicom-gradnja“ d.o.o. Zvornik na ukupan iznos od 117.000 KM. Dobavljač je ispostavio fakturu za prvu privremenu situaciju u iznosu od 70.200 KM koja je plaćena. Radovi na uklanjanju starog objekta su završeni, a dobavljač treba ispostaviti konačnu situaciju.

**Procjena 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 upotrebni 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 „Enicom-gradnja“ d.o.o. Zvornik. Izvršena procjena sadašnje tržišne vrijednosti izgradnje objekta za zahtijevane stavke iznosi 21.686.752 KM bez PDV-a, odnosno 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.

#### **PREPORUKA 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.**

**Pripremni radovi na izgradnji objekta.** 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 „Enicom-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. Sa danom završetka revizije ovi radovi su bili u završnoj fazi.

S obzirom na to da prenesena/raspoloživa sredstva Agencije za ove namjene u budžetu za 2020. godinu iznose 11.991.114 KM, te uzimajući u obzir preostale okvirne obaveze koje se odnose na dio radova na uklanjanju starog objekta (46.800 KM) i pripreme radove do kote 0,00 (1.796.202 KM), preostala raspoloživa sredstva za izgradnju objekta po važećoj odluci Vijeća ministara BiH iznose oko 10.000.000 KM.

## **PREPORUKA 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.**

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

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 18.874.097 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.985.188 KM zbog smanjenog obima proizvodnje pasoških knjižica i ličnih dokumenata uslijed pandemije COVID-19. U odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2020. godinu, prihodi su također manji za 5.094.903 KM.

Najveći dio ostvarenih prihoda odnosi se na prihode od izdavanja ličnih i putnih isprava i dokumenata za registraciju vozila (18.626.841 KM), od čega se značajni prihodi odnose na prihode od pasoša (4.886.863 KM), vozačkih dozvola (6.522.230 KM), ličnih karata (3.445.264 KM), stiker naljepnica (1.914.766 KM), potvrda o registraciji (656.138 KM), registarskih tablica sa međunarodnom oznakom BiH motorna vozila (504.496 KM) i potvrda o vlasništvu vozila (218.479 KM).

Pravilnicima Vijeća ministara BiH o cijeni putnih isprava, cijeni ličnih dokumenata, cijeni dokumenata za registraciju i naknadi za korištenje registarskih tablica, propisana je visina naknade i ista se uplaćuje na jedinstven račun Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema Uputstvu o načinu refundacije pripadajućeg dijela sredstava organima nadležnim za izdavanje dokumenata kao i načinu unosa, plaćanja i evidentiranja tih sredstava kroz ISFU sistem Ministarstva finansija i trezora BiH, Agencija mjesečno unosi nalog za prijenos pripadajućih naplaćenih prihoda u ISFU sistem, a Ministarstvo finansija i trezora BiH vrši uplatu sredstava nadležnim organima.

Agencija je uspostavila pomoćnu evidenciju o izdatim i naplaćenim ličnim dokumentima. Postupcima revizije je konstatovano da Agencija vrši usaglašavanje prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora sa podacima iz pomoćne evidencije koji se mjesečno dostavljaju iz Centra za personalizaciju dokumenata. Utvrđeno je da iznosi naplaćenih prihoda po vrsti prihoda iz pomoćnih evidencija približno odgovaraju iznosima prikazanim u Glavnoj knjizi trezora (razlika odstupanja iznosi 177.452 KM ili 0,9% od ukupnih prihoda). Elektronsko poravnanje prihoda sa Glavnom knjigom trezora još uvijek nije uspostavljeno od strane Ministarstva finansija i trezora iako se Agencija obraćala Ministarstvu radi rješavanja ovog problema.

## **PREPORUKA 6**

**Preporučujemo Agenciji da se ponovo obrati Ministarstvu finansija i trezora BiH u cilju uvođenja elektronskog poravnanje prihoda sa Glavnom knjigom trezora, a do tada da nastavi sa usklađivanjem prihoda iz pomoćnih evidencija o izdatim i naplaćenim prihodima.**

### 5.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 7.370.697 KM i ukupne obaveze sa izvorima sredstava u iznosu od 10.850.682 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (7.361.758 KM), kratkoročne tekuće obaveze (856.903 KM), obaveze prema zaposlenima (393.447 KM), interne finansijske odnose-obaveze prema organima (1.088.027 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.150.546 KM). Izvori sredstava odgovaraju neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava.

**Neotpisana vrijednost stalnih sredstava** sastoji se od nabavne vrijednosti stalnih sredstava (51.323.240 KM) umanjene za ispravku vrijednosti stalnih sredstava (43.961.482 KM). Agencija je izvršila evidentiranje svih promjena na osnovnim sredstvima i zatvorila period obračuna amortizacije u modulu stalne imovine na 31.12.2020. godine.

**Kratkoročne tekuće obaveze** sastoje se iz kratkoročnih tekućih obaveza prema dobavljačima (849.494 KM), kratkoročnih obaveza prema fizičkim osobama (1.317 KM) i ostalih kratkoročnih obaveza (6.093 KM). Komisija za popis obaveza je izvršila popis na 31.12.2020. godine. U izvještaju komisije za popis priložena je specifikacija dobavljača iz ISFU sistema (probni bilans) sa pojedinačnim iznosima neizmirenih obaveza. Obaveze prema dobavljačima se plaćaju prema utvrđenoj dinamici.

**Obaveze prema zaposlenima** odnose se na obaveze za plaće (179.315 KM), obaveze za naknade plaća (15.052 KM), obaveze za poreze i doprinose na plaću (138.978 KM) i ostale obaveze prema zaposlenima (60.102. KM). Obaveze se odnose na obračun bruto plaća za decembar 2020. godine koje su isplaćene u januaru 2021. godine.

**Interni finansijski odnosi-obaveze** prema organima odnose se na refundaciju pripadajućeg djela sredstava organima nadležnim za izdavanje javnih dokumenata nastale 31.12.2020. godine. Obaveze su izmirene u januaru 2021. godine.

**Kratkoročna razgraničenja** odnose se na obaveze po osnovu rezervisanja za kapitalna ulaganja po osnovu ugovora zaključenih u 2020. godini. Od ukupnog salda ovih rezervisanja, u narednoj godini je zaključno sa aprilom 2021. godine realizovano 681.310 KM.

**Popis sredstava i obaveza** Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine, o čemu su sačinjeni pojedinačni izvještaji komisija. Centralna popisna komisija je u februaru 2021. godine sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava i obaveza koji je 19.02.2021. godine usvojilo rukovodstvo Agencije. Stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

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

## 6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH LICA

Budžetom za 2020. godinu planirano je 167 zaposlenih. Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme na 31.12.2020. godine iznosio je 157 dok je 10 zaposlenih angažovano na određeno vrijeme.

U periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine primljena su dva državna službenika i osam zaposlenika na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Za prijem novozaposlenih osigurana je saglasnost Vijeća ministara.

Putem internog konkursa dva državna službenika su sa pozicije višeg stručnog saradnika postavljeni na veću poziciju tj. na poziciju stručnog savjetnika. Jedan državni službenik i jedan zaposlenik su interno premješteni sa jednog radnog mjesta na drugo radno mjesto koje pripadaju istom nivou radnog mjesta i istom platnom razredu. Jedan zaposlenik je premješten na radno mjesto višeg nivoa, međutim, nakon 20 dana je, na lični zahtjev, vraćen na prvobitno radno mjesto. Također, jedan zaposlenik je interno premješten na višu poziciju za dva nivoa više od radnog mjesta na kojem je prvobitno radio. Zaposlenik je prethodno bio otpušten iz Agencije pa je nakon sudske presude vraćen na posao i postavljen na radno mjesto za koje ispunjava uslove u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

U Agenciji je u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine prestao radni odnos za osam zaposlenih zbog sticanja uslova za starosnu penziju, sporazumnog prestanka radnog odnosa i isteka ugovora o radu na određeno vrijeme.

Agencija je ocijenila državne službenike i izvještaje o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH. Također, Agencija je ocijenila zaposlenike o čemu postoje pojedinačna rješenja.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

U Agenciji su u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine bile angažovane 22 osobe putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Od ovoga broja, tokom 2020. godine devet zaposlenih je primljeno u stalni radni odnos, a za dva pripravnika i jednog volontera je istekao ugovor o radu. Također, dva savjetnika direktora angažovana su na određeno vrijeme, a dva državna službenika na period od tri mjeseca.

Preostalih šest zaposlenih je bilo angažovano po ugovoru o radu na određeno vrijeme duže od

*Agencija je vršila zapošljavanje istih lica na određeno vrijeme u trajanju od tri mjeseca i po nekoliko puta u toku godine bez raspisivanja javnog oglasa, kao posljedica sporosti nadležnih organa u odobravanju zapošljavanja.*

tri mjeseca bez prethodno provedene konkursne procedure u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH. Naime, prema navedenom zakonu 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 i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Agencija je 08.12.2019. godine uputila dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH u kojem traži pozitivno mišljenje za popunu 15 radnih mjesta kako bi dalje mogla pokrenuti proceduru dobivanja saglasnosti od Vijeća ministara BiH za popunu upražnjenih radnih mjesta i raspisivanje javnog oglasa. Ministarstvo finansija i trezora BiH nije podržalo zahtjev Agencije za dodatno zapošljavanje.

Agencija je 07.07.2020. ponovo uputila zahtjev za dodatno zapošljavanje Ministarstvu finansija i trezora BiH za davanje mišljenja, međutim, ministarstvo nije podržalo niti ovaj zahtjev Agencije

uz obrazloženje da dodatno zapošljavanje može prekoračiti dozvoljeni broj zaposlenih po Zakonu o budžetu, te da nemaju mehanizme kojima mogu potvrditi da su u dozvoljeni broj zaposlenih uključeni ugovori o radu na određeno vrijeme. Konačno, Agencija je 30.9.2020. godine uputila novi zahtjev za zapošljavanje 13 zaposlenih u okviru odobrenog broja zaposlenih za 2020. godinu. Ministarstvo finansija i trezora BiH je na obnovljeni zahtjev Agencije od 11.11.2020. godine dalo pozitivno mišljenje. Konačno, Vijeće ministara BiH je 16.12.2020. godine dalo saglasnost na znavljanje 13 radnih mjesta u Agenciji.

Zbog obaveze pribavljanja saglasnosti za popunu upražnjenih radnih mjesta i dužine trajanja cjelokupne procedure, Agencija nije u 2020. godini popunila upražnjena radna mjesta do budžetom odobrenog broja zaposlenih. Također, zbog sporosti procedure odobravanja zapošljavanja od strane viših nivoa vlasti Agencija se izlaže riziku kršenja propisa u oblasti zapošljavanja.

Agencija je u decembru 2020. godine raspisala javni oglas za popunu upražnjenih radnih mjesta saglasno članu 19. stav 4. i članu 32.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH, te članu 20. Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještanja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH. Agencija je proceduru prijema zaposlenih okončala u februaru 2021. godine prijemom četiri državna službenika. *Članom 32.a navedenog zakona je definisan prijem državnih službenika u slučaju kada je osnovana nova institucija po osnovu prijenosa ili preuzimanja nadležnosti. Agencija je u ovom slučaju provela jednostavniju i manje transparentnu proceduru prijema zaposlenih u odnosu na redovan postupak prijema koji je definisan članom 21. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH.*

#### **PREPORUKA 7**

**Agencija treba u slučaju ponovnih procedure 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.**

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 konstatovano je da zaposleni poslove obavljaju u Regionalnom uredu u Sarajevu. Također, jedan zaposlenik je raspoređen na radno mjesto u Regionalni ured u Sarajevu, a uvidom u evidenciju o prisustvu na poslu utvrđeno je da zaposlenik poslove obavlja u Regionalnom uredu u Mostaru.

#### **PREPORUKA 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.**



## 7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>12</sup>. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2020. godini provela 57 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, direktni i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B), te 18 postupaka iz kapitalnih izdataka (9 otvorenih, 2 konkurentska i 7 direktnih). Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora bez PDV-a iznosila je 5.305.470 KM (2.762.687 KM iz tekućih izdataka i 2.542.783 KM iz kapitalnih izdataka). Ukupna vrijednost zaključenih ugovora za postupke koji su započeti u 2019. godini, a okončani u 2020. godini iznosila je 7.964.363 KM.

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku registarskih tablica (7.546.785 KM), održavanje SDH sistema (2.051.040 KM), radove na izgradnji zgrade Agencije – I faza (1.535.216 KM), nabavku tahografskih kartica (162.302 KM), nabavku pomorskih i brodarskih knjižica (148.890 KM), radove na uklanjanju objekta (117.000 KM), nabavku samouništavajućih naljepnica (34.500 KM), nabavku uredskog materijala (28.943 KM) i nabavku autoguma (17.525 KM), nisu uočene značajnije nepravilnosti koje mogu uticati na primjenu osnovnih principa Zakona o javnim nabavkama.

Postupcima revizije kod nabavke motornih vozila uočeno je sljedeće:

Na osnovu Odluke o pokretanju postupka nabavke od 20.1.2020. godine pokrenut je otvoreni postupak nabavke motornih vozila procijenjene vrijednosti 140.000 KM sa PDV-om. Predmet nabavke su bila dva teretna motorna vozila i jedno terensko motorno vozilo. Zapisnikom sa otvaranja ponuda konstatovano je da je pristigla samo jedna ponuda i iz tog razloga nije se mogla zakazati planirana e-aukcija. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda od 07.12.2020. godine konstatovano je da je pristigla ponuda prihvatljiva i dobavljač kvalifikovan te je komisija dala prijedlog direktoru Agencije da donese odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 07.12.2020. godine. Nakon pribavljenog mišljenja Pravobranilaštva BiH, zaključen je ugovor 23.12.2020. godine sa ovlaštenim dobavljačem "Verano Motors" d.o.o. Banja Luka na vrijednost od 139.993 KM sa PDV-om. Rok isporuke je bio 90 dana, dva vozila marke „Peugeot“ pojedinačne cijene 35.660 KM isporučena su 20.01. i 12.02. 2021. godine, a jedno vozilo marke „Hyundai“ po cijeni 69.660 KM isporučeno je 05.01.2021. godine o čemu postoje fakture, otpremnice i zapisnik o primopredaji vozila.

Postupak nabavke je trebalo podijeliti na dva lota jer se radi o različitim tipovima vozila, te različitim predmetima nabavke u pogledu CPV kodova, čime bi se postigla veća konkurencija na tržištu.

### PREPORUKA 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.**

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

## 8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

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

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Slaviša Vuković, viši revizor za IT poslove, v.r.

### **Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

### **Prilozi:**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>22.202.000</b>	<b>0</b>	<b>22.202.000</b>	<b>18.779.565</b>	<b>85</b>
Bruto plaće i naknade	4.024.000		4.024.000	3.765.889	94
Naknade troškova zaposlenih	712.000	85.000	797.000	783.282	98
Putni troškovi	95.000		95.000	63.661	67
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	120.000		120.000	89.399	74
Izdaci za energiju i kom. usluge	186.000		186.000	182.961	98
Nabavka materijala	12.390.000		12.390.000	10.008.325	81
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	110.000		110.000	67.124	61
Unajmljivanje imovine i opreme	2.419.000		2.419.000	2.347.127	97
Izdaci za tekuće održavanje	1.980.000	-85.000	1.895.000	1.391.873	73
Izdaci za osiguranje	26.000		26.000	15.228	59
Ugovorene i druge posebne usluge	140.000		140.000	64.696	46
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1.463.000</b>	<b>0</b>	<b>1.463.000</b>	<b>1.170.816</b>	<b>80</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0
Nabavka građevina	0	0	0	0	0
Nabavka opreme	1.456.000	0	1.456.000	1.169.998	80
Nabavka ostalih stalnih sredstava	2.000	0	2.000	818	41
Rekonstrukcija i investiciono održ.	5.000	0	5.000	0	0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>23.665.000</b>	<b>0</b>	<b>23.665.000</b>	<b>19.950.380</b>	<b>84</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>11.991.114</b>	<b>11.991.114</b>	<b>77.749</b>	<b>0</b>
<b>VKU Zgrada (8212)</b>	<b>0</b>	<b>10.950.815</b>	<b>10.950.815</b>	<b>77.749</b>	<b>0</b>
<b>VKU Zgrada (8215)</b>	<b>0</b>	<b>1.040.299</b>	<b>1.040.299</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>23.665.000</b>	<b>11.991.114</b>	<b>35.656.114</b>	<b>20.028.129</b>	<b>56</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.04.2021. godine.

Direktor  
dr. sc. Arif Nanić

## Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>8.939</b>	<b>19.037</b>	<b>47</b>
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	8.939	19.037	47
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>7.361.758</b>	<b>7.901.179</b>	<b>93</b>
Stalna sredstva	51.323.240	50.346.278	102
Ispravka vrijednosti	43.961.482	42.445.098	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	7.361.758	7.901.179	93
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>7.370.697</b>	<b>7.920.216</b>	<b>93</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>3.488.923</b>	<b>3.666.731</b>	<b>95</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	856.903	1.000.774	86
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	393.447	369.963	106
Interni finansijski odnosi	1.088.027	2.295.993	47
Kratkoročna razgraničenja	1.150.546		
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>7.361.758</b>	<b>7.901.179</b>	<b>93</b>
Izvori sredstava	7.361.758	7.901.179	93
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>10.850.682</b>	<b>11.567.910</b>	<b>94</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 02.04. 2021. godine.

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 Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. 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 BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 05.04.2021. godine

Direktor

dr. sc. Arif Nanić