BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIONE DOKUMENTE, EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIONE DOKUMENTE,
EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 06-16-1-839/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

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 Prevencija korupcije 12
4. BUDŽET 13
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 13
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 13
      5.1.1 Bruto plaće 14
      5.1.2 Naknade zaposlenih 15
      5.1.3 Nabavka materijala 15
      5.1.4 Zakup imovine 16
      5.1.5 Nabavka opreme 17
      5.1.6 Višegodišnji kapitalni izdaci 17
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 18
   5.3 Bilans stanja 19
   5.4 Pregled dinamike zapošljavanja 20
6. JAVNE NABAVKE 21
7. OSTALO 24
8. KOMENTARI 25

PRILOZI 25

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.

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 31.12.2018. 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 31.12.2018. 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:

- Prepoznajemo 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 prijevara 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.

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o datom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile javnu dobrobit takvog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2018. 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 2018. 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 revizioni 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).*

- *Višegodišnja kapitalna ulaganja koja se odnose na izgradnju zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije nisu realizovana u skladu sa odobrenim budžetom planiranim za ove namjene u 2018. 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 (tačka 5.4. Izvještaja).*

- *Slabosti u provođenju procedura javnih nabavki (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, 25.07.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine 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 2018. 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 institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na projekat izgradnje zgrade sjedišta Agencije, organizaciju interne revizije i nezadovoljavajući sistem kontrole naplate prihoda. 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 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Agencija radi na poboljšanju sistema internih kontrola, kao i aktivnostima na upravljanju rizicima i kontrolnim procedurama kao sastavnim dijelovima pomenutog sistema putem dokumentovanog sistema finansijskog upravljanja i kontrole.			
Plaćanje PDV-a ino dobavljaču po ugovoru o održavanju SDH opreme koji je uključen u vrijednost ugovora nije u potpunosti riješeno. Naime, plaćanje PDV-a ino dobavljaču se ne vrši u 2019. godini, ali dobavljač u 2019. godini ne fakturiše izvršene usluge.			
Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije sačinjen te time i usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH, iako je 07.12.2017. godine formirana radna grupa za izradu novog pravilnika koja nije obavila aktivnosti.			
Agenciji je u 2018. godini data saglasnost na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kojim se formira jedinica interne revizije koja ima jednog revizora. Međutim, konkursna procedura za imenovanje rukovodioca interne revizije nije okončana.			
Agencija preduzima neophodne aktivnosti na jačanju međusobne saradnje i komunikacije svih činilaca koji učestvuju u procesu izdavanja ličnih dokumenata.			
Rješenja o naknadi za prijevoz na posao i sa posla izdaju se na osnovu propisane dokumentacije.			
Agencija je unaprijedila sistem internih kontrola kod upotrebe vozila u pogledu sveobuhvatnog popunjavanja putnih naloga i vođenja internih evidencija o upotrebi vozila.			
Agencija vrši adekvatno planiranje izdataka za usluge zakupa poslovnog prostora i analizu navedenih troškova.			
Projekat Izgradnje zgrade za smještaj Agencije je u fazi realizacije. Odluka o dopuni i izmjeni odluke za izgradnju zgrade usvojena je od strane Vijeća ministara BiH. Agencija je pokrenula proceduru nabavke za izgradnju zgrade u Banjoj Luci, a procedura nabavke je nakon odluke Ureda za razmatranje žalbi BiH vraćena na ponovni postupak.			
Agencija preduzima aktivnosti na unapređenju postojećeg sistema praćenja i kontrole naplate prihoda u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.			
U toku su aktivnosti na izradi internog akta kako bi se na kvalitetniji način uredili rokovi čuvanja škartiranih/oštećenih dokumenata i periodi njihovog uništavanja.			
Ocjena realizacije preporuka	**Realizovana**	**Realizacija u toku**	**Nerealizovana**
Agencija je u planu javnih nabavki za 2018. godinu planirala značajan broj postupaka vezano za usluge održavanja po okvirnom sporazumu.			

Agencija je izvršila ispitivanje opravdanosti podjele pojedinih procedura nabavki na lotove.			
Agencija preduzima aktivnosti u procesu upisa u evidenciju ovjeritelja u cilju implementacije projekta elektronskog potpisa.			
Agencija je preduzela aktivnosti na prijemu novih službenika IT struke i planiranja sredstva za obuku i usavršavanje, međutim, problem nedostatka kvalitetnog IT kadra u Agenciji i zadržavanje postojećeg je i dalje prisutan.			
U toku su aktivnosti u cilju unapređenja uslova u prostorijama za smještanje važne IT opreme.			
Agencija je preduzela aktivnosti na izvještavanju o broju registracija motornih vozila i izdavanja vozačkih dozvola, za koje prethodno nisu izmirene obaveze u registru novčanih kazni.			
Agencija u svakom pojedinačnom slučaju pravovremeno preduzima sve potrebne aktivnosti u cilju pozitivnog rješavanja sudskih sporova.			

U Izvještaju revizije za 2017. godinu data je preporuka kako je prilikom zakupa poslovnog prostora potrebno planirati sve predmetne nabavke te transparentno provoditi postupak. U 2018 godini Agencija nije imala zakup novih prostora tako da ne možemo dati ocjenu realizacije navedene preporuke.

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 sljedećih organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Tehnički sektor, Sektor za finansijske i pravne poslove i sektor za standarde i međunarodnu saradnju. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti van sjedišta Agencije, formirane su 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 31.12.2018. godine popunjeno 160 radnih mjesta (150 na neodređeno vrijeme i 10 na određeno vrijeme).

Aktivnosti oko usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave u BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH te Odluke o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH još uvijek nisu okončane. Prethodnih godina Pravilnik je dostavljan Vijeću ministara BiH, međutim, isti je povučen zbog potrebe za određenim izmjenama i dopunama. Agencija je 07.12.2017. donijela Odluku o

formiranju radne grupe za izradu novog pravilnika. Zadatak radne grupe je da izvrši analizu pristiglih radnih prijedloga za unutrašnju organizaciju Agencije, koji su dostavljeni od strane osnovnih organizacionih jedinica. U 2018. godini nije bilo aktivnosti radne grupe na izradi novog pravilnika, iako je rok za navedeni zadatak bio 31.12.2017. godine, tako da sa danom završetka revizije Agencija nije sačinila novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji saglasno odlukama Vijeća ministara BiH.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna sačiniti novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i isti uskladiti sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je implementirala sistem finansijskog upravljanja i kontrole saglasno Zakonu o finansiranju institucija BiH[1], Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika i registar rizika. Dodatne kontrolne aktivnosti na smanjenju preostalog (rezidualnog) rizika nisu izvršene kao i monitoring cjelokupnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole kojim se vrši preispitivanje i poboljšanje postojećeg sistema. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Agencija izvrši monitoring cjelokupnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole i definiše dodatne kontrolne aktivnosti u cilju smanjenja preostalog rizika.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[2] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, Agencija ima vlastitu jedinicu interne revizije. 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 popunila mjesto internog revizora, a za upražnjeno radno mjesto rukovodioca interne revizije raspisan je interni oglas čija je procedura još u toku.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Agencija što prije uspostavi funkciju interne revizije u skladu sa Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

3.4 Prevencija korupcije

U skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2015–2019. Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje strategije, Agencija je u 2018. godini izvršila samoprocjenu efekata ostvarenih provođenjem planova za borbu protiv korupcije. Borba protiv prijevare i korupcije izuzetno je važna u Agenciji zbog same prirode djelatnosti i kompleksnosti poslovanja Agencije.

[1] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13
[2] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

Politikom izgradnje integriteta, smanjenja rizika i borbe protiv korupcije u Agenciji, precizirano je kako Agencija daje smjernice u oblasti izgradnje integriteta, prevencije, smanjenja rizika i borbe protiv korupcije. U odnosu na strategiju razvoja Agencije 2016–2020. godina, kao jedan od strateških ciljeva prepoznata je neophodnost permanentnog jačanja saradnje i komunikacije svih zainteresovanih strana koje djeluju u procesu izdavanja ličnih dokumenata. S tim u vezi, Agencija je organizovala sastanke sa drugim institucijama, mijenjala i dorađivala standarde za opremu i softver nadležnih organa, anketirala iste kako bi vidjela eventualne napretke ili probleme, a u okviru ISO standarda ispitivala zadovoljstvo korisnika – nadležnih organa kako bi unaprijedila svoj sistem.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[3], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 28.333.000 KM. Odlukom Vijeća ministara BiH Agenciji su umanjena sredstva budžeta u iznosu od 466.000 KM namijenjena za Međunarodnu konferenciju IBRD-a u Sarajevu, te je ukupan budžet Agencije iznosio 27.867.000 KM. Agenciji su tokom 2018. godine odobrena višegodišnja kapitalna ulaganja u ukupnom iznosu od 10.172.053 KM, tako da je ukupan raspoloživi budžet Agencije za 2018. godinu iznosio 38.039.053 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 26.378.742 KM, što je u odnosu na raspoloživi budžet manje za 11.660.311 KM, što predstavlja 69% izvršenja u odnosu na raspoloživi budžet. Nizak procenat realizacije budžeta odnosi se na nerealizovani projekat višegodišnjeg kapitalnog ulaganja namijenjenog za izgradnju zgrade i smještaj Agencije u Banjoj Luci (detaljnije objašnjeno u poglavlju „Ključna pitanja revizije“ na strani 6. Izvještaja).

Plan i program rada Agencije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH i usvojen 22.12.2017. godine. Izvještaj o radu Agencije za 2018. godinu Vijeće ministara BiH je usvojilo 11.03.2019. godine.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. 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 je tekstualni dio izvještaja koji se odnosi na analize 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 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 26.378.742 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (3.780.848 KM), naknade zaposlenih (612.961 KM), nabavke materijala (15.073.608 KM), zakup imovine (2.245.133 KM), tekuće održavanje (1.283.976 KM) i nabavku opreme (2.559.027 KM).

Ostali rashodi odnose se na višegodišnja kapitalna ulaganja, odnosno na realizaciju sredstava namijenjenih za SDH sistem prijenosa (174.033 KM) i realizaciju sredstava u okviru sredstava

[3] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

za izgradnja zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije, a koja se odnose na usluge pregleda projektne dokumentacije (6.903 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 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 3.780.848 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.297.241 KM, a porezi i doprinosi 1.483.604 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 288.316 KM, što je posljedica većeg prosječnog broja zaposlenih u 2018. godini za 10 zaposlenih u odnosu na 2017. godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 164. Budžetom za 2018. godinu planirano je 167 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 160 zaposlenih.

Dodatak na plaću: Prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH[4], zaposlenih sa visokom školskom spremom koji imaju validne certifikate vezane za potvrdu posebne stručne osposobljenosti, a obavljaju složene informatičko-aplikativne poslove koji se odnose na održavanje i razvoj upravljačkih aplikacija u institucijama BiH, određeno je pravo na dodatak na plaću do 50% osnovne plaće. U skladu sa Zakonom o plaćama u institucijama BiH, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o kriterijima za utvrđivanje dodatka na plaću na osnovu obavljanja složenih informatičko-aplikativnih poslova u institucijama BiH[5]. Na osnovu odredbi navedene odluke, budžetski korisnici trebaju sačiniti i dostaviti Vijeću ministara BiH na usvajanje prijedlog odluke o dodatku na plaću zaposlenim u institucijama BiH uz prethodno pribavljena mišljenja Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH. U skladu sa navedenom odlukom, Ministarstvo finansija i trezora BiH procjenjuje prihvatljivost priloženih certifikata i vrši klasifikovanje istih prema utvrđenim kriterijima, te daje mišljenje vezano za osnovanost prijedloga i visine dodatka na plaću po osnovu obavljanja složenih informatičko-aplikativnih poslova.

Tokom revizije u Agenciji uočena je selektivna isplata dodatka za informatičare unutar institucije za poslove slične ili iste po opisu poslova. Naime, određeni broj zaposlenih ima dodatak na plaću po osnovu Odluke Vijeća ministara o dodatku na plaću zaposlenih u Agenciji[6] i ista glasi na ime i prezime zaposlenog. Sa druge strane, određen broj zaposlenih nema dodatak na plaću iako rade slične ili iste poslove. Naime, kako je pravo na dodatak na plaću dato na ime informatičara, u situacijama kada isti koji je naveden predmetnom odlukom napusti Agenciju, novozaposleni na toj poziciji ne ostvaruje pravo na dodatak. Od ukupno 33 zaposlena koji obavljaju informatičke poslove u Agenciji njih devet ima informatički dodatak na plaću. Za zaposlene koji ne primaju dodatak, Agencija se prethodnih godina obraćala Ministarstvu finansija i trezora BiH, međutim, ovaj problem još uvijek nije riješen.

Imajući u vidu značaj Agencije kao i njene zakonske nadležnosti koje zahtijevaju osiguranje profesionalnog IT osoblja za efikasno izvršavanje poslova, smatramo da navedeni problem koji se odnosi na isplatu informatičkog dodatka na plaću, a koji egzistira već duže vrijeme, može imati utjecaj na izvršavanje poslova i zadataka predviđenih zakonom. Također, ovo može imati za posljedicu povećanje već prisutnog odliva IT kadra u Agenciji.

[4] Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17 i 25/18

[5] Odluka o kriterijima za utvrđivanje dodatka na plaću na osnovu obavljanja složenih informatičko-aplikativnih poslova u institucijama BiH, ''Službeni glasnik BiH'', broj:38/09

[6] Odluka VM BiH o dodatku na plaću zaposlenim u Agenciji, broj 38/10 od 3.6.2010. godine

PREPORUKA 4

Agencija treba Vijeću ministara BiH ukazati na problem dodatka na plaću IT osoblja kako bi se osigurala dosljedna primjena pravnih propisa koji se odnose na isplatu dodataka na plaću IT kadrova.

5.1.2 Naknade zaposlenih

Ukupno ostvarene naknade zaposlenih sa 31.12.2018. godine sa pripadajućim porezima i doprinosima iznose 612.961 KM. Postupcima revizije testirane su naknade za prijevoz na posao i sa posla (183.022 KM), naknade za topli obrok (198.023 KM), naknade troškova smještaja (20.788 KM), naknade za odvojen život (10.526 KM), naknade za pomoć u slučaju smrti (15.084 KM) i jubilarne naknade (14.665 KM). Za pregledani uzorak uočeno je da se navedene naknade obračunavaju i isplaćuju u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH, te da nisu uočeni nedostaci prilikom isplate istih.

5.1.3 Nabavka materijala

Ukupno ostvareni izdaci za nabavku materijala sa 31.12.2018 iznose 15.073.608 KM. Postupcima revizije testirani su značajni izdaci koji se odnose na registarske tablice, pasoške knjižice, lične karte i vozačke dozvole.

Registarske tablice*:* Realizacija sa 31.12.2018. godine iznosi 2.213.735 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 430.972 KM. Izdaci se odnose na nepersonalizovane registarske tablice, unutrašnje i vanjske stikere i potvrde o registraciji vozila. Navedeni izdaci realizovani su u skladu sa ugovorima koji su zaključeni na osnovu važećih okvirnih sporazuma iz prethodnih godina. Nabavku materijala vrši Sektor za finansijske i pravne poslove Agencije na osnovu zahtjeva za narudžbu koji dostavlja Centar za skladištenje, personalizaciju i promet ličnih dokumenata.
Izdaci za pasoške knjižice*:* Realizacija sa 31.12.2018. godine iznosi 7.563.096 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.688.444 KM. Izdaci se odnose na nabavku pasoških knjižica u skladu sa jednogodišnjim ugovorom koji je važio do 21.03.2018. godine po kojem je za prva tri mjeseca 2018. godine realizovano 1.873.440 KM (93.694 komada obrazaca x 19,9953 KM) i jednogodišnjim ugovorom koji je zaključen za period 23.03.2018. do 23.03.2019. godine na osnovu Okvirnog sporazuma sa firmom „Muhlbauer“ d.o.o. Banja Luka od 12.03.2018. godine, po kojem je realizovano 5.689.216 KM (299.789 komada obrazaca x 18,9774 KM). Isporuka pasoških obrazaca vršila se sukcesivno na osnovu iskazanih potreba, dok se plaćanje vršilo na osnovu ispostavljenih faktura, otpremnice i usaglašenog zapisnika između Agencije i izabranog dobavljača o količini isporučenih obrazaca.

Izdaci za lične karte i vozačke dozvole: Realizacija ovih izdataka sa 31.12.2018. godine iznosi 5.227.373 KM. Izdaci su realizovani na osnovu Ugovora zaključenog 17.07.2012. godine sa firmom „Muhlbauer“ d.o.o. Banja Luka 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 deset (10) godina. Ugovorom je definisano da će Agencija platiti ugovorenu cijenu za količinu od 5 miliona komada ličnih karata i 2 miliona komada vozačkih dozvola u toku trajanja ugovora, sa utvrđenim minimalnim količinama dokumenata po godinama.

U Tabeli 1. prikazane su planirane i realizovane količine i vrijednosti ličnih dokumenata od 2013. do 2018. godine:

Tabela 1.

Naziv dokumenta	*Planirane količine 2013-2018.*	*Realizovane količine 2013-2018.*	*Procenat %*	*Planirana vrijednost 2013-2018.*	*Realizovana vrijednost 2013-2018.*
1.	*2.*	*3.*	*4. (3/2)*	*5.*	*6.*
Lične karte	4.200.000	2.633.712	63	78.624.000	49.303.089
Vozačke dozvole	1.600.000	1.493.592	93	7.488.000	6.990.011
Ukupno:	5.800.000	4.127.304	71	86.112.000	56.293.100

Oprema za djelimičnu personalizaciju ličnih dokumenata prelazi u vlasništvo Agencije nakon 75% realizacije opreme, odnosno ugovora. Dosadašnja realizacija iznosi 55%, te je neizvjesno kada će Agencija ispuniti uslov da postane vlasnik opreme za lične karte i vozačke dozvole.

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 koja se koristi od strane kupca prelazi u vlasništvo Agencije nakon isplate 75% vrijednosti iste. Učešće opreme u ukupnoj vrijednosti ugovora iznosi 4,39% (vrijednost opreme 4.525.026 KM/vrijednost ugovora 102.984.593 KM), tako da 75% vrijednosti opreme iznosi 3.393.769 KM, a 75% vrijednosti ugovora 77.238.445 KM. Zaključno sa 31.12.2018. godine realizovana vrijednost opreme iznosi 55% (2.471.267 KM/4.525.026 KM), a realizovana vrijednost ugovora također 55% (56.293.100 KM/102.984.593 KM), tako da oprema koja se koristi za djelimičnu personalizaciju kartica nije još uvijek u vlasništvu Agencije. Uzimajući u obzir trend smanjenja štampanja ličnih dokumenata u odnosu na planirane godišnje vrijednosti, neizvjesno je kada će Agencija ispuniti uslov za prijenos vlasništva opreme za lične karte i vozačke dozvole u periodu važenja ugovora do 2022. godine, s obzirom na opadajući trend realizacije ugovora.

5.1.4 Zakup imovine

Izdaci za zakup imovine i opreme sa 31.12.2018. godine ostvareni su u iznosu od 2.245.133 KM. Značajni izdaci odnose se na zakup tornjeva, releja i antenskih stupova (1.624.490 KM), zakup prostora i zgrada (477.259 KM) i zakup vodova i digitalne opreme (113.232 KM).

Zakup prostora i zgrada: Revizijom smo utvrdili da Agencija ima potpisane ugovore za zakup, koji su važeći i da se fakturisanje vrši u skladu sa ugovorenim cijenama zakupa. Također, konstatovano je da su krajem godine otkazani poslovni prostori kod zakupodavca „Medicinska elektronika“ d.o.o. Banja Luka, s obzirom na to da je došlo do promjene vlasnika nad imovinom.

Zakup tornjeva, releja i antenskih stubova: Agencija ima 39 ugovora/faktura za zakup tornjeva, releja i antenskih stubova. Sistemom uzorka pregledani su određeni ugovori i pripadajući aneksi, kao i pojedine fakture koje ispostavlja dobavljač. Utvrđeno je da Agencija vrši plaćanja prema zakupodavcima u skladu sa ugovorenim cijenama.

5.1.5 Nabavka opreme

Ukupno ostvareni izdaci za nabavku opreme iz budžeta sa 31.12.2018 iznose 2.559.027 KM. Značajni izdaci odnose se na nabavku opreme za evidenciju baza podataka (RDBMS sistem) u iznosu od 2.398.500 KM (detaljno objašnjeno u izvještaju pod tačkom 6. Javne nabavke).

5.1.6 Višegodišnji kapitalni izdaci

Prenesena vrijednost višegodišnjih kapitalnih ulaganja u 2018. godini iznosi 10.172.053 KM, od kojih se 9.998.017 KM odnosi na sredstva za izgradnju zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije, a 174.036 na SDH sistem prijenosa. Realizacija sredstava namijenjenih za SDH sistem prijenosa iznosi 174.033 KM.

- **Izgradnja zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije**

Projekat izgradnja zgrade u Banjoj Luci za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije predstavlja višegodišnji kapitalni projekat po odluci Vijeća ministara BiH od septembra 2011. godine i odluci o izmjeni i dopuni odluke Vijeća ministara BiH od jula 2018. godine. Do sada je po ovom projektu od početka njegove realizacije do 31.12.2017. godine utrošeno 1.402.798 KM. Prenesena nerealizovana sredstva iz 2017. godine u 2018. godinu za ove namjene iznose 9.998.017 KM, od čega se iznos od 8.950.815 KM odnosi na sredstva za nabavku građevine, a iznos od 1.047.202 KM na sredstva za opremanje zgrade. Dodatna sredstva u budžetu za 2018. godinu za ove namjene nisu bila planirana. Uzimajući u obzir realizaciju tokom 2018. godine u iznosu od 6.903 KM, koja se odnosi na usluge pregleda projektne dokumentacije, neutrošena sredstva za ove namjene sa 31.12.2018. godine iznose 9.991.114 KM.

Projekat izgradnje zgrade ima veliki značaj uzimajući u obzir činjenicu da se personalizacija ličnih dokumenata trenutno vrši u zakupljenom prostoru čiji je zakupodavac „Addiko Bank“ A.D. Banja Luka, te da postoji rizik otkazivanja zakupljenog poslovnog prostora, odnosno rizik koji može uzrokovati prekid u izdavanju ličnih dokumenata. Kako bi umanjila rizik, Agencija je sa „Addiko Bank“ A.D. Banja Luka zaključila četverogodišnji ugovor o zakupu poslovnog prostora na period od marta 2019. do marta 2023. godine. Također, izgradnjom objekta za smještaj Agencije stekli bi se uslovi za optimalni smještaj važne IT opreme vezane za izdavanje ličnih dokumenata, a iz budžeta Agencije ne bi postojala obaveza izdvajanja za troškove zakupa koji na godišnjem nivou iznose oko 375.000 KM.

Postupcima revizije obuhvaćene su aktivnosti preduzete na realizaciji neutrošenih sredstava tokom 2018. i 2019. godine, odnosno aktivnosti preduzete na provođenju postupka javne nabavke za izgradnju zgrade. Agencija je u julu 2018. godine pokrenula postupak predmetne nabavke putem otvorenog postupka za dostavu ponuda za izgradnju zgrade čija procijenjena vrijednost iznosi 16.300.000 KM sa PDV-om. Ponude je dostavilo pet ponuđača od kojih su dvije bile u okviru procijenjene vrijednosti nabavke, a ostale tri su prelazile procijenjenu vrijednost. 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. Nakon odluke o poništenju postupka nabavke, četiri ponuđača su u decembru 2018. godine izjavili žalbe, koje su nakon odbijanja od Agencije upućene Uredu za razmatranje žalbi BiH protiv odluke o poništenju postupka, od kojih je jedna usvojena, jedna djelimično usvojena, a dvije odbačene. Ured za razmatranje žalbi BiH je predmet nabavke po žalbama vratio na ponovni postupak. Agencija je putem komisije za provođenje postupka nabavke ponovo utvrdila da nijedna

ponuda ne zadovoljava uslove postupka i ponovo poništila postupak javne nabavke na koji nisu dalje uložene žalbe.

PREPORUKA 5

Imajući u vidu značaj izgradnje zgrade za potrebe Agencije, te započete aktivnosti i uložena sredstva za ove namjene, potrebno je da Agencija analizira dosadašnje aktivnosti na provođenju postupka javne nabavke za izgradnju zgrade i shodno tome preduzme dalje radnje u cilju realizacije sredstava višegodišnjeg kapitalnog ulaganja.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi Agencije sa 31.12.2018. godine iznose 27.033.424 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu manje za 825.579 KM ili 3%.
Značajni prihodi odnose se na prihode od izdavanja ličnih dokumenata, putnih isprava i dokumenata za registraciju vozila u iznosu od 26.820.550 KM i prihode od posebnih naknada i taksi u iznosu od 199.941 KM. Značajniji prihodi od izdavanja ličnih dokumenata, putnih isprava i dokumenata za registraciju vozila odnose se na: prihode od pasoša (11.410.644 KM), prihode od vozačkih dozvola (7.224.950 KM), prihode od ličnih karata (4.263.043 KM), prihode od stiker naljepnica (1.810.313 KM), potvrde o registraciji (677.348 KM), registarske tablice (709.953 KM) i potvrde o vlasništvu vozila (257.414 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 Jedinstveni račun trezora u budžet. 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.

Konstatovano je da Agencija nema uspostavljen sistem kontrole naplate prihoda jer se ne vrši periodično usaglašavanje prihoda na način da se upoređuju podaci iz Glavne knjige trezora sa dokumentima vezanim za uplaćena sredstva u svrhu izdavanja ličnih dokumenata. Imajući u vidu da se radi o velikom obimu ovih prihoda, Agencija nije u mogućnosti vršiti ručno usaglašavanje prihoda, a nema ni tehničkih mogućnosti za ovo usaglašavanje. Prethodnih godina su postojale određene inicijative Agencije prema Ministarstvu finansija i trezora BiH da riješi ovaj problem. Početkom 2018. godine Agencija je uputila dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH sa prijedlogom rješenja vezano za jednoznačno povezivanje uplata sa odgovarajućim dokumentom i iskazala potrebu za organizovanjem sastanka u cilju rješavanja problema usaglašavanja prihoda. Međutim, pored svih aktivnosti Agencija nije došla do rješenja koje bi omogućilo kontrolu naplate ovih prihoda. Poređenjem podataka o broju izdatih ličnih i ostalih dokumenata utvrđeno je da naplaćeni iznosi prihoda po ovom osnovu približno odgovaraju iznosima prikazanim u Glavnoj knjizi trezora.

PREPORUKA 6

S obzirom na to da Agencija raspolaže podacima o broju izdatih ličnih i ostalih dokumenata koji su u nadležnosti Agencije, preporučujemo Agenciji da analitičkim postupcima i metodama redovno usaglašava broj izdatih i naplaćenih prihoda na osnovu podataka o izdatim ličnim dokumentima sa iznosom koji je prikazan u Glavnoj knjizi trezora.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 10.359.157 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 12.999.080 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (10.287.095 KM), kratkoročne tekuće obaveze (1.102.676 KM), obaveze prema zaposlenima (379.366 KM), interne finansijske odnose (1.137.111 KM) i kratkoročna razgraničenja (92.833 KM). Izvori sredstava odgovaraju neotpisanoj vrijednosti stalnih sredstava.

Značajne kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima (1.090.752 KM). U cilju utvrđivanja usaglašenosti stanja obaveza sa dobavljačima na 31.12.2018. godine izvršeno je slanje konfirmacija prema nekoliko značajnijih dobavljača Agencije. Konfirmacije su dostavljene dobavljačima „Muhlbauer“ d.o.o. Banja Luka, „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka i „Ceragon Network“ d.o.o. Srbija. Potvrdu stanja obaveza dostavili su svi navedeni dobavljači. Poređenjem podataka iz glavne knjige Agencije i podataka dobijenih konfirmacijom salda obaveza dobavljača konstatovano je da su obaveze prema dobavljačima usaglašene.

Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze za plaće, obaveze za naknade plaća, obaveze za poreze i doprinose na plaću i ostale obaveze prema zaposlenima. Obaveza za plaće i naknade su izmirene u januaru 2019. godine, a obaveze prema dobavljačima se plaćaju prema utvrđenoj dinamici. Interni finansijski odnosi odnose se na refundaciju pripadajućeg dijela sredstava organima nadležnim za izdavanje ličnih dokumenata nastale na 31.12.2018. godine.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na obavezu kupovine skenera za kontrolu kvaliteta na osnovu ugovora zaključenog 20.12.2018. godine (62.864 KM) i kupovinu računara i računarske opreme prema ugovoru od 25.12.2018. godine (29.969 KM). Sa datumom završetka revizije nije realizovana kupovina skenera za kontrolu kvaliteta, tako da obaveze po osnovu razgraničenih rashoda nisu realizovane u iznosu od 62.864 KM.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Komisija za popis je u februaru 2019. godine sačinila Elaborat o izvršenom popisu imovine, potraživanja i obaveza, koje je usvojilo rukovodstvo Agencije. Stvarno stanje sredstava, potraživanja 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.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu, Agenciji su odobrena sredstva za plaće i naknade za 167 zaposlenih. Broj zaposlenih prema podacima kadrovske službe iznosio je 160, što je za sedam manje nego što je zakonom odobreno. Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme iznosio je 150, dok su 22 zaposlena i jedan pripravnik bili angažovani na određeno vrijeme tokom 2018. godine.

U periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine primljeno je šest državnih službenika na neodređeno vrijeme po javnom oglasu iz 2017 godine, a dva državna službenika su zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme eksternim premještajem iz Ministarstva civilnih poslova BiH i Službe za zajedničke poslove institucija BiH na osnovu rješenja Agencije za državnu službu BiH. Za prijem državnih službenika postoji saglasnost Vijeća ministara BiH.

Putem internog konkursa i rješenjem Agencije za državnu službu BiH četiri državna službenika su postavljena na veću poziciju, a dva državna službenika i dva zaposlenika su interno premještani sa jednog na drugo radno mjesto koja pripadaju istom nivou radnog mjesta.

U Agenciji je u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine prestao radni odnos za 10 zaposlenih zbog sticanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa. Agencija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika za period od 01.01.2018. do 31.12. 2018. godine.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

U Agenciji su tokom 2018 godine bile angažovane 22 osobe putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Od ovoga broja sedam zaposlenih (šest u 2018. godini i jedan u 2019. godini) je nakon angažmana na određeno vrijeme šest i više mjeseci putem konkursa zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme, tri državna službenika su prekinula angažman nakon perioda od šest mjeseci, a za četiri zaposlena nije produžen ugovor o radu na određeno vrijeme nakon njihovog angažmana na period od tri i šest mjeseci. Preostalih osam zaposlenih je bilo angažovano duže od tri mjeseca bez prethodno provedene konkursne procedure kako reguliše Zakon o radu u institucijama BiH[7]. Prema Zakonu o radu 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 sprovesti javni oglas. Agencija je 18.03.2019. godine uputila dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH u kojem traži pozitivno mišljenje za popunu 10 radnih mjesta kako bi mogla pokrenuti procedure dobijanja saglasnosti od Vijeća ministara BiH za popunu upražnjenih radnih mjesta raspisivanjem javnog oglasa. Većina radnih mjesta za koja je tražena saglasnost su popunjena angažmanom zaposlenika na određeno vrijeme bez provedene konkursne procedure.

PREPORUKA 7

Zapošljavanje osoba na određeno vrijeme bez raspisivanja javnog oglasa predstavlja netransparentan oblik zapošljavanja. Agencija treba ovakav oblik zapošljavanja koristiti isključivo u slučajevima predviđenim zakonom.

[7] Službeni glasnik BiH, broj: 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[8]. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2018. godini sprovela 39 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski i postupci u skladu sa Aneksom II, dio B), te 30 direktnih postupaka, također iz tekućih izdataka. Agencija je u 2018. godini sprovela pet otvorenih, četiri konkurentska i pet direktnih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 6.618.304 KM (4.044.680 KM iz tekućih izdataka i 2.573.624 KM iz kapitalnih izdataka).
Vrijednosno najznačajniji planirani iznosi nabavke obuhvaćeni postupcima revizije odnose se na nabavku radova na izgradnji zgrade za smještaj sjedišta i organizacionih jedinica Agencije (16.300.000 KM), što je detaljno objašnjeno u izvještaju pod tačkom I. Mišljenje nezavisnog revizora-Ključna pitanja revizije, nabavku pasoških knjižica (26.000.000 KM), nabavku unutrašnjih i vanjskih stikera (1.200.000 KM), nabavku opreme za evidenciju baze podataka (2.400.000 KM), nabavku pogonskog goriva (424.000 KM), održavanje PKI infrastrukture (120.000 KM), održavanje Oracle licenci (1.600.000 KM), održavanje opreme za personalizaciju i bojenje tablica (120.000 KM), održavanje mašina za personalizaciju (160.000 KM), nabavku tahografskih kartica (127.000 KM), održavanje DMS sistema (120.000 KM) i održavanje agregata po lokacijama (120.000 KM).
Na osnovu izvršene revizije, utvrđene su određene slabosti i nedostaci u postupcima javnih nabavki, od kojih ističemo sljedeće:

- Kod nabavke opreme za evidenciju baze podataka nije tražena produžena garancija na period od četiri do pet godina, već na godinu dana. Također, u predmetnoj proceduri nije traženo da se navede tehnička specifikacija opreme što je moglo utjecati na izbor najpovoljnijeg ponuđača.
- Prilikom provođenja postupka nabavke goriva Agencija nije tenderskom dokumentacijom propisala na koji će način usklađivati cijene goriva sa izabranim ponuđačem kada dođe do povećanja cijene goriva na tržištu (OPC obrazac o promjeni cijene goriva ili rast cijena goriva koji objavi Agencija za statistiku BiH).
- Prilikom zaključivanja ugovora o pružanju usluga za održavanja opreme ustanovljeno je u većini slučajeva da se okvirni sporazumi, odnosno ugovori, zaključuju na osnovu norma sata, a ne na osnovu ukupne ponude koja bi sadržavala i materijal odnosno rezervne dijelove.

PREPORUKA 8

Potrebno je da Agencija razmotri opciju korištenja produžene garancije kod IT opreme i zahtijeva tehničku specifikaciju IT opreme.

PREPORUKA 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.

[8] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

PREPORUKA 10

Agencija treba da provodi procedure nabavki kod održavanja opreme na osnovu ukupne ponude koja sadrži, pored usluge, i materijal i rezervne dijelove.

- **Nabavka pasoških knjižica**

Nabavci pasoških knjižica pristupili smo ograničeno, a prema saznanjima kod nadležnih institucija o pokrenutim tužbama i istražnim radnjama po ovom pitanju. U cilju neometane istrage nadležnih, sagledali smo samo osnovne elemente provedene nabavke – hronologiju i procedure te vrijednost zaključenog ugovora.

Nabavka pasoških knjižica za naredni četverogodišnji period pokrenuta je u junu 2017. godine, procijenjene vrijednosti 30.000.000 KM sa PDV-om. Nakon objave obavještenja o nabavci, dva ponuđača su izjavila žalbe na tendersku dokumentaciju. Ured za razmatranje žalbi BiH (u daljem tekstu Ured za žalbe) je rješenjima iz jula 2017. godine usvojio žalbe i poništio tendersku dokumentaciju. Agencija je poništila postupak, a protiv rješenja Ureda za žalbe Agencija je tužbom Sudu BiH pokrenula upravni spor. Tužba je odbijena iz razloga što je Sud BiH utvrdio da je Ured za žalbe pravilno postupio usvajanjem žalbe, te da tenderska dokumentacija ne sadrži jasne i nedvosmislene zahtjeve koje bi ponuđači jednako shvatili.

Agencija je uskladila tendersku dokumentaciju i u augustu 2017. godine ponovo objavila postupak za nabavku pasoških knjižica u kome je rok za dostavljanje ponuda bio 26.09.2017. godine. Zbog niza ponovnih žalbi na tendersku dokumentaciju, na zaključke Agencije koje je donosila po uloženim žalbama i žalbi koje je rješavao Ured za žalbe, a što je utjecalo na privremeno obustavljanje postupka, konačan rok za dostavljanje i otvaranje ponuda je bio 23.11.2017. godine.

Uporedo sa rješavanjem ranije izjavljenih žalbi u postupku, Agencija je izvršila otvaranje i ocjenu dostavljenih ponuda. Dostavljene su dvije ponude (Osterreichische Staatsdruckerei GMBh, Beč, Austrija i Muhlbauer d.o.o. Banja Luka) od kojih je prva, zbog nedostataka u dostavljenoj dokumentaciji, ocijenjena nekvalifikovanom i odbačena iz dalje procedure, te je 31.01.2018. godine donesena odluka o izboru Muhlbauer d.o.o. Banja Luka kao najpovoljnijeg ponuđača za nabavku pasoških knjižica.

Ponovno su uslijedile žalbe na tendersku dokumentaciju i na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača od strane Gemalto S.A Meudon Francuska, koji nije učestvovao u postupku javne nabavke. Žalbe su odbačene od strane Agencije i od strane Ureda za žalbe, te je Gemalto S.A. Meudon Francuska pokrenuo 07.03.2018. godine dva upravna spora pred Sudom BiH (jedan tužbom protiv rješenja kojim se odbija žalba tužioca na tendersku dokumentaciju i drugi tužbom protiv rješenja kojim se odbacuje žalba tužioca na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača). Postupak po ovim tužbama pred Sudom BiH još nije okončan.

Sa izabranim dobavljačem Muhlbauer d.o.o. Banja Luka (koji je i u ranijem periodu vršio isporuku pasoških knjižica) zaključen je 12.03.2018. godine okvirni sporazum o nabavci pasoških knjižica do maksimalne finansijske vrijednosti sa uračunatim PDV-om u iznosu od 28.466.100 KM na period od četiri godine.

U sklopu nabavke pasoških knjižica, tenderskom dokumentacijom su propisane tehničke specifikacije pasoških knjižica koje će izabrani ponuđač isporučivati. Tehnička specifikacija definiše karakteristike memorijskog elementa koje putna isprava treba da sadrži. Elektronski

memorijski element u putnoj ispravi se prema specifikaciji treba personalizovati na opremi i softveru za uspostavljanje PKI infrastrukture koju ponuđač nije isporučio.
Oprema i softver za uspostavljanje PKI infrastrukture sa komponentama: Country Signing Certificate Authority (sistem i komponente), Document Signer (sistem i komponente) i dva Hardware Security Modula (jedan za primarni i drugi za rezervni site) trebaju biti vlasništvo Agencije. Svaka komponenta treba da sadrži potreban softver sa uključenom podrškom za vrijeme trajanja okvirnog sporazuma te kompletnu administrativnu i korisničku dokumentaciju. Traženo je da ponuđač izvrši obuku za četiri službenika Agencije za navedene komponente, te da za navedenu opremu (hardver i softver) daje podršku tokom trajanja okvirnog sporazuma. Članom 8. Okvirnog sporazuma definisano je da je Prodavac dužan da u saradnji sa Kupcem usvoji Plan aktivnosti za početak rada sa novim tipom dokumenta do 21.03.2018. godine, a članom 12. da putna isprava mora da sadrži memorijski element traženih karakteristika i da je Prodavac dužan da isporuči opremu i softver za uspostavljanje PKI infrastrukture potrebne za personalizaciju elektronskog memorijskog elementa u putnoj ispravi. Navedeni Plan aktivnosti u vezi s isporukom i instalacijom tehnologije, zatim obuku za korištenje tehnologije, razvoj modula za aplikativne podsisteme i testiranje modula za aplikativne sisteme nije bio realizovan do datuma okončanja završne revizije, odnosno do aprila 2019. godine.

Vezano za ugovorene obaveze iz člana 8. Okvirnog Sporazuma koja se odnosi na isporuku i instalaciju tehnologije vezane za opremu za štampanje pasoša, konstatovano je sljedeće. Za razliku od prethodne nabavke i isporuke pasoša kada je ponuđač bio dužan osigurati prostor i isporučiti mašine koje ostaju u vlasništvu Agencije ovoga puta Agencija je zahtijevala da se oprema i tehnologija isporuče u prostorije koje će osigurati Agencija, a koje ostaju u vlasništvu isporučioca. U tu svrhu Agencija je zakupila poslovni prostor za smještaj opreme 01.09.2017. godine od kojeg je kasnije odustala i raskinula ugovor zaključno sa 31.12.2017. godine, tako da se poslovi pred personalizacije pasoških knjižica obavljaju u prostoru izabranog dobavljača “Muehlbauer” d.o.o Banja Luka.

Agencija je na osnovu okvirnog sporazuma do sada zaključila sa prodavcem dva jednogodišnja ugovora o nabavci obrazaca pasoških knjižica, prvi na period od 23.03.2018. do 23.03.2019. godine i drugi na period od 24.03.2019. do 23.03.2020. godine. Pregledom zaprimljenih i plaćenih faktura i zapisnika o prijemu pasoša konstatovali smo da se realizacija ugovora odvija prema ugovorenim cijenama (16,22 KM bez PDV-a po komadu). Drugim jednogodišnjim ugovorom definisano je da je prodavac dužan da isporuči opremu i softver za uspostavljanje PKI infrastrukture za personalizaciju elektronskog memorijskog elementa u pasoškoj knjižici sa svim komponentama koje su definisane i okvirnim sporazumom i koja postaje vlasništvo Agencije.
Rok za ispunjenje obaveze nije definisan, te se po navodima Agencije smatra da obaveza postoji u periodu trajanja jednogodišnjeg ugovora, te ukoliko prodavac ne ispuni obaveze po ovom osnovu kupac zadržava pravo naplate garancije za dobro izvršenje okvirnog sporazuma.

PREPORUKA 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.

7. OSTALO

- **Sudski sporovi**

Revizija je izvršila uvid u evidenciju sudskih sporova Agencije. Pred Sudom BiH, pokrenuta su dva upravna spora u vezi sa nabavkom pasoških knjižica u kojima kao tužilac istupa „Gemalto S.A. Meudon“, Francuska. Uvidom u tužbene zahtjeve, revizija je utvrdila da su upravni sporovi pokrenuti protiv rješenja kojim se odbija žalba tužioca na tendersku dokumentaciju, te rješenja kojim se odbacuje žalba tužioca na odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača (detaljno objašnjeno u izvještaju pod tačkom 6. Javne nabavke). Imajući u vidu da upravni sporovi nisu još uvijek okončani, a vodeći računa o mogućoj prejudikaciji, revizija se ne upušta u dalju analizu upravnih sporova vezanih za nabavku pasoških knjižica.

Pored postupaka koji se vode u vezi sa javnom nabavkom pasoških knjižica, protiv Agencije su u 2017. godini pokrenuta i dva parnična postupka od strane pravne osobe „Red Brick Gradnja“ d.o.o. Banja Luka za naknadu štete po osnovu ranijeg zakupa poslovnog prostora. Postupak za naknade štete u iznosu od 4.422.600 KM okončan je u aprilu 2019. godine u korist Agencije, najprije presudom Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci, a zatim po žalbi tužioca i presudom Višeg privrednog suda u Banjoj Luci, također u korist Agencije. Drugi postupak sa istom pravnom osobom, po osnovu duga u visini od 51.017 KM još uvijek je u toku.

8. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2019. godini. Time ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Članovi tima za finansijsku reviziju	**Rukovodilac Odjela za Razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije**
Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.	Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.
Nataša Timotija, viši revizor, v.r.	
Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.	
Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.	
Sadmir Teskeredžić, revizor za pravne poslove, v.r.	

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva-nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**25,744,000**	**-466,000**	**25,278,000**	**23,634,005**	**93**
Bruto plaće i naknade	4,029,000		4,029,000	3,780,848	**94**
Naknade troškova zaposlenih	660,000		660,000	612,961	**93**
Putni troškovi	177,000		177,000	171,943	**97**
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	150,000		150,000	93,217	**62**
Izdaci za energiju i kom. usluge	198,000		198,000	179,207	**91**
Nabavka materijala	15,988,000		15,988,000	15,073,608	**94**
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	128,000		128,000	100,227	**78**
Unajmljivanje imovine i opreme	2,595,000	-316,000	2,279,000	2,245,133	**99**
Izdaci za tekuće održavanje	1,652,000	-150,000	1,502,000	1,283,976	**85**
Izdaci za osiguranje	27,000		27,000	15,068	**56**
Ugovorene i druge posebne usluge	140,000		140,000	77,817	**56**
2. Kapitalni izdaci	**2,589,000**	**0**	**2,589,000**	**2,563,801**	**99**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	2,582,000		2,582,000	2,559,027	**99**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	7,000		7,000	4,774	**68**
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**10,172,053**	**10,172,053**	**180,936**	**2**
VKU Zgrada (8212)		8,950,815	8,950,815		
VKU Zgrada (8215)		1,047,202	1,047,202	6,903	
BKU SDX-Sistem prijenosa (8213)		174,036	174,036	174,033	
			0		
			0		
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**28,333,000**	**9,706,053**	**38,039,053**	**26,378,742**	**69**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.03.2019. godine.

Direktor:
dr. sc. Arif Nanić

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**72,063**	**42,853**	**168**
Novčana sredstva	0	22,316	**0**
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	22,063	8,995	**245**
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	50,000	11,543	**433**
2. Stalna sredstva	**10,287,095**	**10,087,221**	**102**
Stalna sredstva	50,651,831	51,690,515	**98**
Ispravka vrijednosti	40,364,736	41,603,293	**97**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	10,287,095	10,087,221	**102**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**10,359,157**	**10,130,074**	**102**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**2,711,985**	**3,872,190**	**70**
Kratkoročne tekuće obaveze	1,102,676	1,372,360	**80**
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	379,366	401,544	**94**
Interni finansijski odnosi	1,137,111	1,227,866	**93**
Kratkoročna razgraničenja	92,833	870,420	**11**
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**10,287,095**	**10,087,221**	**102**
Izvori sredstava	10,287,095	10,087,221	**102**
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**12,999,080**	**13,959,411**	**93**

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 27.03.2019. 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 BiH** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja 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, 27.03.2018. godine

Direktor:

dr. sc. Arif Nanić