



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИОНА ДОКУМЕНТА, ЕВИДЕНЦИЈУ И РАЗМЈЕНУ ПОДАТАКА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-747/16

Сарајево, јули 2016. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
	1. Увод	5
	2. Поступање по ранијим препорукама	5
	3. Систем интерних контрола.....	6
	4. Буџет	8
	5. Планирање и извјештавање о раду.....	8
	6. Преглед расхода буџета.....	10
	6.1 Текући издаци.....	10
	6.2. Капитални издаци.....	15
	7. Биланс стања	16
	8. Јавне набавке.....	19
	9. Приходи	23
	10. Остало	23
	11. Кореспонденција.....	24
III	ПРИЛОГ	25
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	25
	Преглед расхода буџета за 2015. годину	
	Биланс стања на 31.12.2015. године	
	Изјава о одговорностима руководства	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података Босне и Херцеговине** (у даљњем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2015. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске



транзакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и другим прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом

1. Поступак избора добављача за изградњу зграде Агенције који је прекинут на начин који није предвиђен Законом о јавним набавкама, тачка 8. Извјештаја.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2015. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања,
- Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2015. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основи за мишљење са резервом.

Сарајево, 7.7.2016. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ основана је Законом о Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ¹. Агенција је управна организација у оквиру Министарства цивилних послова БиХ задужена за подручје идентификационих докумената, складиштење, персонализацију и превоз исправа, те централно вођење евиденција и размјену податка између надлежних тијела у БиХ.

Агенција обавља сљедеће послове: предлаже и проводи стратегију и развојну политику у БиХ у подручју идентификационих докумената, а према стандарду ICAO 9303 и другим релевантним стандардима; набавља, складишти, персонализује, контролише квалитету и пријевоз идентификационих докумената за потребе надлежних тијела БиХ; технички дизајнира и успоставља евиденције утврђене Законом; одржава и управља базама података у које се похрањују подаци из евиденција утврђених овим Законом и информацијских система, путем којих се приступа наведеним евиденцијама; обезбјеђује одговарајуће инфраструктуре, посебне услове за рад и заштиту података из њезине надлежности и база података из надлежности других министарстава, институција и тијела на њихов захтјев и сходно Закону; издаје податке о евиденцијама и из евиденција, овлаштеним институцијама и правним лицима; пројектира, развија и одржава софтверска рјешења потребна за вођење евиденција из надлежности Агенције; развија, одржава и унапрјеђује телекомуникацијске мреже за пријенос података за потребе Агенције и других тијела јавне безбједности, сходно Закону о телекомуникацијама, ради омогућавања учинковите размјене података из регистра утврђених овим Законом. Агенција је надлежна за техничко одржавање и електронско архивирање података као и за сарадњу с међународним институцијама задуженим за подручје идентификационих докумената.

Сједиште Агенције је у Бањој Луци.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2014. годину и изразила мишљење са резервом везано за поступак набавке образаца путних докумената. Надаље, у Извјештају за 2014. годину скренута је пажња на недовољно ефикасан систем јавних набавки који може имати утицаја на транспарентност поступка набавке службених возила.

Агенција је доставила одговор Канцеларији за ревизију сходно члану 16. став 3. Закона о ревизији институција. У Извјештају о ревизији за 2014. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапрјеђењу пословања и отклањању недостатака у даљњем пословању. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке: Агенција у 2015. години није вршила авансно плаћање добављачу за набавку личних карата и возачких дозвола иако је то исти тражио. Предузете су активности на измјени Правилника о службеним специјализираним возилима.

Препоруке чија је реализација у току: Разграничење расхода вршено је на основу добијене сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, међутим, поновно је

¹ Службени гласник БиХ, број 56/08



уочено како су на разграничењима расхода књижени и текући издаци који се суштински односе на наредну фискалну годину.

Нереализоване препоруке: Уочени су недостаци система јавних набавки везано за провођење процедура. Агенција није уписана као власник земљишта, али је укњижена као носилац права грађења планираног објекта, а Република Српска је уписана као власник земљишта на којем ће се објект налазити.

3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружење чини основу система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организацијску структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Како би успоставило политике и процедуре поступања за све важније процесе/активности (набавке, планирање буџета, управљање трошковима, управљање готовином, извјештавање), а у вези с контролним активностима као једним од компоненти система интерних контрола, Агенција има усвојена интерна правила из области финансијско-рачуноводственог пословања као и правила за поједина трошења средстава којима су дефинисани контролни поступци који се односе на: Правилник о материјално-финансијском пословању; Правилник о кориштењу средстава за репрезентацију; Правилник о кориштењу службених возила; Правилник о кориштењу службених телефона; Правилник о интерним процедурама јавних набавки роба, услуга и радова.

Стратешки документ, Стратегија развоја Агенције за период 2010-2015., усвојио је Савјет министара БиХ. Стратегијом су дефинисани циљеви које је потребно постићи у петогодишњем периоду и основне цјелине за стратешки период: 1. Идентификациони документи и персонализација, 2. Евиденције и софтверска подршка органима, 3. Мрежа за пријенос података и 4. Редовне активности и јачање капацитета Агенције. За сваку цјелину дефинисани су конкретни циљеви и критеријуми којим се мјери достизање циљева.

Финансијско управљање и контрола: Обавеза руководиоца институције, према Закону о финансирању институција БиХ², је успостава, развој и provedба одговарајућег ефикасног и ефективног система финансијског управљања и контроле, израда интерних прописа о финансијском управљању и контроли те израда и достављање годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. С тим у вези Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2015. годину, али исти није доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у форми и року како је прописано Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ³ и Одлуком о објављивању форме и садржаја Годишњег извјештаја о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ за 2015. годину.

Функционисање система финансијског управљања и контрола засновано је на пет међусобно повезаних компоненти система интерних контрола⁴.

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ, број 77/15

⁴ INTOSAI смјернице за стандарде интерне контроле за јавни сектор засноване на COSO моделу за интерну контролу (контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, праћење и процјена система)



Агенција је дужна попунити и доставити образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ у форми и року како је прописано Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ.

Интерна ревизија: Један од сегмената учинковитог система интерних контрола је успостава функционално независне интерне ревизије. Према Одлуци о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁵, Агенција је обавезна успоставити Јединицу интерне ревизије. Агенција још увијек није извршила измјену Правилника о унутрашњој организацији, у дијелу који се односи на успоставу Јединице за интерну ревизију. Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ, дала је позитивно мишљење на измјене Правилника о унутрашњој организацији везано за успоставу Јединице за интерну ревизију. Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији систематизовано је радно мјесто главни интерни ревизор у саставу кабинета директора које је попуњено 15.03.2015. године.

Руковођење, организација и људски ресурси: Агенцијом управља директор који је за рад Агенције и за свој рад одговоран министру цивилних послова и Савјету министара БиХ. Директор има замјеника који обавља послове које му додијели директор. Директора и замјеника директора именује Савјет министара БиХ сходно Закону о министарским именованима, именованима Савјета министара и другим именованима БиХ на период од пет година. Директору и замјенику директора Агенције, мандат је истекао 09.06.2014. године. Директор Агенције именован је 27.10.2015., а замјеник 5.11.2015. године.

Унутрашња организација Агенције уређује се Правилником о унутрашњој организацији који доноси директор уз претходну сагласност Савјета министара БиХ. Према важећем Правилнику (усвојен у 2010. години), послови и задаци из надлежности Агенције у сједишту обављају се у оквиру сљедећих организацијских јединица: кабинет директора, технички сектор, сектор за финансијске и правне послове и сектор за стандарде и међународну сарадњу. За обављање послова и задатака из надлежности ван сједишта Агенције, формиране су организацијске јединице: Центар за складиштење, персонализацију и пријевоз личних докумената Бања Лука, Регионални центар Сарајево, Регионални центар Мостар, Регионални центар Бијељина и Регионални центар Бихаћ. Правилник о унутрашњој организацији предвиђа 238 радних мјеста, од којих је на 31.12.2015. године попуњено 161.

У ранијем раздобљу (у 2013. години), Агенција је покренула активности на изради новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. У 2014. години окончане су активности на усуглашавању Правилника према Одлуци о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶. Приједлог Правилника достављен је на усвајање Савјету министара БиХ. На захтјев Агенције, доласком новог руководства (крајем године), Приједлог правилника је враћен од Савјета министара БиХ на додатно разматрање.

До раздобља обављања завршне ревизије, Приједлог новог правилника није упућен Савјету министара БиХ на давање сагласности.

Стратегијом развоја Агенције 2010-2015., едуцирање запосленика дефинисано је као стратешки циљ који је неопходан за јачање капацитета Агенције и успоставу функционалности сходно Закону о Агенцији. Кадровски капацитет основа је за постизање законски утврђених циљева и задатака и он подразумемијева константно

⁵ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁶ Службени гласник БиХ, број: 30/13



улагање у постојеће кадрове и пријем нових кадрова. За Агенцију су од посебног значаја специфична знања која се односе на развој информацијских система, администрирање система и мреже, те безбједност докумената. Стратегијом је утврђено пет стратешких циљева везаних за јачање кадровских капацитета и критеријуми за достизање заданих циљева.

Агенција посебну пажњу посвећује едукацији и континуираном усавршавању својих кадрова. У циљу унапређења система управљања људским ресурсима, у 2014. години усвојена је Стратегија обука у Агенцији за период 2014-2019. године те Правилник о стварању и извршењу обавеза насталих на основу обука и других видова усавршавања запослених у Агенцији.

Запослени Агенције, у току 2015. године, судјеловали су на многобројним обукама, конференцијама и семинарима. Велики број едукација реализован је у сарадњи са Агенцијом за државну службу БиХ. Такође, Агенција путем е-Learning платформе проводи континуирану обуку и провјеру знања запосленика, за обављање послова из надлежности. Према важећим законским прописима, Агенција је у 2015. години провела процедуру оцјењивања државних службеника.

Превенција корупције: У складу са смјерницама за израду и методологији Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, Агенција је у 2014. години усвојила План интегритета. Агенција је, сходно Стратегији за борбу против корупције 2015-2019. и Акцијског плана за борбу против корупције 2015-2019. које је усвојио Савјет министара БиХ, у обавези да изврши усклађивање постојећег Плана интегритета до краја друге године након доношења Стратегије за борбу против корупције 2015-2019 Савјета министара БиХ. Усвојено је Упутство о начину подношења интерне пријаве због сумње или околности на постојање корупције од стране запослених у Агенцији.

4. Буџет

Расположива средства Агенције у 2015. години износила су **49.885.608 КМ**, од чега 40.188.000 КМ за текуће издатке а 9.677.444 КМ за капиталне издатке и 20.164 КМ новчаних донација. Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015 годину⁷, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 45.195.000 КМ, од чега 40.188.000 КМ за текуће издатке и 5.007.000 КМ за капиталне издатке.

У току 2015. године Агенција је располагала са пренесеним средствима за вишегодишње пројекте и програме посебних намјена у износу 4.690.608 КМ.

Извршење буџета Агенције с 31.12.2015. износило је **33.801.968 КМ**, што је мање од одобреног буџета за 16.083.640 КМ или што представља 68% реализације буџета. Разлика у извршењу буџета (16.083.640 КМ) највећим дијелом се односи на нереализована средства за набавку материјала (6.372.270 КМ) и капиталне издатке (7.622.090 КМ). Агенција није вршила реструктурирање расхода у 2015. години.

5. Планирање и извјештавање о раду

План рада: План рада Агенције за 2015. годину темељи се на стратешком документу Агенције.

Планиране активности у 2015. години односе се на: 1. Активности везане за побољшање функционалности и правни оквир; 2. Одржавање евиденција сходно Закону о Агенцији; 3. Размјена података и ефикасније администрирање система; 4. Активности Агенције везане за имплементацију пројеката; 5. Телекомуникације и анализа безбједности система; 6. Управљање људским ресурсима и кадровска политика; 7. Изградња

⁷ Службени гласник БиХ број: 40/15



смјештајних јединица Агенције; 8. Односи с јавношћу; 9. Сарадња са страним институцијама и донаторима.

Извјештај о раду: Према Извјештају за 2015. годину, кључне активности које је Агенција реализовала су: управљање процесом производње идентификационих докумената, регистарских плочица и докумената за регистрацију возила у складу са европским регулативама и ICAO препорукама, одржавање евиденција и мреже за пријенос података, изградња техничке инфраструктуре за имплементацију е-Government сервиса, изградња објекта у Бањалуци у циљу рјешавања смјештајних капацитета сједишта и Центра за складиштење, персонализацију и промет личних докумената и Стратегија развоја IDDEEA 2015 – 2020.

Током 2015. године је стално вршен процес персонализације и промета свих личних докумената и регистарских таблица за које је надлежна IDDEEA. Планиране активности у вези с одржавањем евиденција које за надлежне органе администрира IDDEEA су текле према предвиђеном плану. Испуњен је постављени циљ доступности система надлежним органима. Поред тога, у циљу лакшег управљања и администрирања евиденција вршен је развој нових и инсталације постојећих апликација властитим ресурсима. IDDEEA је увођењем електронске личне карте створила техничке услове за увођење е-Сервиса. Технички дио је завршен, односно софтвер је креиран и инсталиран на развојно окружење. За имплементацију и продукцију потребно је извршити усаглашавања подзаконских аката који би омогућили да се проводе управни поступци на овај начин. Савјет министара БиХ је у јулу 2011. године донио Одлуку о одобрењу пројекта изградње објекта Агенције и организационе јединице у Бањалуци са партерним уређењем локације. Након проведене процедуре IDDEEA-и је додијељено земљиште на локалитету бивше војарне Траписти у Бањалуци. Ради се о бившој војној имовини на којој је IDDEEA укњижила право градње. Током 2015. године је донесена Одлука о покретању поступка набавке за избор најповољнијег понуђача за изградњу објекта. На тендер је стигло шест понуда. Дана 2.12.2015. године донесен је закључак о прекиду поступка до доношења Одлуке о измјени и допуни Одлуке о одобравању пројекта изградње објекта Агенције и организационе јединице у Бањалуци са партерним уређењем локације.

Стратегија развоја IDDEEA-е за период 2015-2020. је била припремљена и у мају 2015. године упућена на усвајање Савјету министара БиХ. Након успостављања новог менаџмента IDDEEA-е, Стратегија је враћена из Савјета министара БиХ ради поновног ревидирања и сачињавања стратешких циљева IDDEEA-е. Према заданој динамици предвиђено је да Стратегија развоја IDDEEA-е за период 2016-2020. буде завршена и упућена у процедуру усвајања Савјету министара БиХ до краја септембра 2016. године.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁸, Агенција је навела главне циљеве утврђене Програмом рада са процентом извршења у односу на Програм рада за 2015. годину и то: Управљање процесом производње идентификационих докумената, регистарских плочица и докумената за регистрацију возила у складу са европским регулативама и ICAO препорукама (100%), одржавање техничких услова за вођење евиденција и софтверска подршка надлежним органима (100%), одржавање мреже за пријенос података и јачање телекомуникацијских капацитета (100%) и Изградња објекта у Бањалуци у циљу рјешавања смјештајних капацитета сједишта и Центра за складиштење, персонализацију и промет личних докумената (поступак је у току).

⁸ Члан 22а. став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број: 61/4,49/09 и 41/12)



6. Преглед расхода буџета⁹

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Издаци за бруто плате и накнаде из плата исказани су у износу од 3.729.268 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 2.235.785 КМ, а на порезе и доприносе 1.493.483 КМ. Укупан број запослених са 31.12.2014. године износио је 161, од чега су три запосленика у радном односу на одређено радно вријеме. Према подацима Агенције, током 2015. године шест лица је примљено у радни однос на неодређено вријеме, док је осам прекинуло радни однос у Агенцији. На основу интерног огласа, унапријеђена су три запосленика, а интерно премјештене четири лица. Обрачун плата врши се сходно Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене са 31.12.2015. године износе 590.602 КМ, од чега се на порезе и доприносе односи 114.566 КМ. Значајне накнаде односе се на топли оброк (199.533 КМ), издатке за пријевоз (150.267 КМ), регрес (48.602 КМ), трошкове смјештаја (25.843 КМ), одвојени живот (14.559 КМ) и помоћ у случају смрти или теже болести (27.291 КМ). Исплате накнада вршене су у складу са подзаконским актима који регулишу поједине врсте накнада.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове у 2015. години износе 93.041 КМ, од чега путни трошкови у земљи износе 68.699 КМ, а путни трошкови у иностранству 24.342 КМ. Укупни издаци мањи су у односу на претходну годину за 32.848 КМ или 26%. Значајнији издаци на путним трошковима у земљи односе се на трошкове смјештаја (28.921 КМ) и трошкове дневница (36.350 КМ). Значајнији издаци на путним трошковима у иностранству, односе се на трошкове дневница (13.155 КМ), трошкове смјештаја (5.660 КМ) и трошкове пријезова јавним средствима (4.181 КМ).

Путни трошкови у земљи углавном се односе на судјеловање на састанцима, обукама, обављање пословних задатака као што су дистрибуција докумената, интервентно одржавање опреме/мреже, проширење СДХ система, одржавање састанака везаних за надлежност Агенције на релацији сједиште-регионални центри. Путовања у иностранство, везана су за судјеловање на семинарима, конференцијама, студијске посјете, прикупљање и размјену искустава везано за надзор информацијске структуре и могућност надзора и праћења апликација и сервиса, те упућивања на службени пут ради контроле докумената прије испоруке.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга исказани су у износу 119.791 КМ, а односе се на издатке за поштанске услуге (40.019 КМ), интернет (35.713 КМ), фиксне телефоне (24.005 КМ) и мобилне телефоне (20.054 КМ). Реализовани издаци мањи су у односу на претходну годину за 5.511 КМ или 4%.

Издаци за поштанске услуге износе 40.019 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 1.954 КМ или 5%. Значајан дио ових трошкова, везан је за послове Агенције на доношењу рјешења о приступу подацима из евиденција које се воде у Агенцији.

⁹ Преглед расхода буџета за 2015. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Издаци за интернет остварени су у износу 35.713 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 3.664 КМ или 9%. Агенција има законску обавезу обезбиједити приступ корисника захтијеваним евиденцијама/апликацијама, које се воде у Агенцији.

Трошкови фиксних телефона остварени су у износу 24.005 КМ. Агенција је успоставила VOIP мрежу која омогућава бесплатне разговоре унутар Агенције.

Трошкови мобилних телефона остварени су у износу 20.054 КМ. Право на накнаду за кориштење мобилног телефона у службене сврхе остваривало је 52 запослених. Висина мјесечних накнада креће се у распону од 20 КМ за референта до 200 КМ за директора. За 27 радних мјеста одобрено је кориштење пакета с ограничењима од 20 КМ мјесечно (VPN претплата омогућава бесплатне позиве унутар мреже).

- **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала реализовани су у износу 23.289.731 КМ. Значајнији издаци односе се на издатке за личне карте и возачке дозволе (11.715.505 КМ), издатке за пасошке књижице (10.115.513 КМ) и издатке за регистарске таблице (1.287.345 КМ).

Издаци за личне карте и возачке дозволе са 31.12.2015. године исказани су у износу од 11.093.102 КМ. Трошкови су реализовани на основу закљученог Уговора¹⁰ из 2012. године и Споразума¹¹ из 2013. године. Фактура у износу од 622.402,56 КМ која се односи на набавку личних карата и возачких дозвола, грешком је књижена на регистарске таблице, тако да су уствари издаци за личне карте и возачке дозволе остварени у износу 11.715.505 КМ, а регистарске таблице у износу 1.287.345 КМ.

Према закљученом Уговору, Агенција се обавезује да ће изабраном понуђачу платити уговорену цијену за количину од 5 милиона комада личних карата и 2 милиона комада возачких дозвола у току уговорног периода, са дефинисаним минималним количинама докумената по годинама. Потписници Споразума сагласни су да се динамика испоруке регулише према стварно утрошеним количинама на годишњем нивоу, а плаћање врши према стварно насталим обавезама за текућу годину, а не минималним количинама на годишњем нивоу.

Уговором је дефинисано како добављач има право захтијевати авансно плаћање у износу 30% минималне годишње количине докумената за годину дана. За сваку испостављену фактуру, плаћање се врши у износу од 70%, док се за 30% фактурисане вриједности умањује аванс. Закљученим Споразумом није регулисано плаћање аванса.

С 31.12.2015. године, укупна вриједност изданих личних карата и возачких дозвола износила је 11.715.505 КМ (56,89% уговорене вриједности за 2015.), односно набављено је 552.091 комада личних карата (55,21% уговорених количина за 2015.) и 294.949 комада возачких дозвола (73,74% уговорених количина за 2015.).

За сваку испостављену фактуру прилаже се спецификација за опрему за персонализацију која улази у уговорену цијену картица у износу од 4,39%. Уговором је дефинисано да опрема за персонализацију која се користи од стране купца прелази у власништво Агенције након исплате 75% вриједности исте. У 2015. укупно је плаћено 514.920,87 КМ или 11,38%. За 2013-2014. године плаћено је 1.671.397,24 КМ или 36,94%.

¹⁰ Уговор о испоруци и успостави система за дјеломичну персонализацију картица, испоруку опреме за персонализацију картица и надоградњу постојеће опреме за персонализацију картица, као и испорука картица и комплетан систем за персонализацију електронских личних карата и одржавање система на период од 10. година закључен је 17.07.2012. године с понуђачем „Muhlbaueг“ д.о.о. Бања Лука.

¹¹ Споразум о тумачењу члана 3. став 3) тачка а) закљученог Уговора о испоруци и успостави система за дјеломичну персонализацију картица, испоруку опреме за персонализацију картица и надоградњу постојеће опреме за персонализацију картица, као и испорука картица и комплетан систем за персонализацију електронских личних карата и одржавање система на период од 10. година. Споразум је потписан 06.12.2013. године.

Регистарске таблице исказане су у износу од 1.287.345 КМ а највећим дијелом се односе се на набавку неперсонализованих регистарских таблица и фолија за бојење таблица (1.123.405 КМ) и потврда о власништву возила и потврда о регистрацији возила (110.052,50 КМ).

Издаци за пасошке књижице реализовани су у износу од 10.115.512 КМ или 88% од одобрених буџетских средстава (11.500.000 КМ).

Трошкови су књижени сходно закљученом Уговору и Оквирном споразуму о набавци образаца путних докумената, услуга персонализације и сталних средстава од 21.03.2014. године. Оквирним споразумом који је закључен за период од три године, дефинисане су максималне количине образаца пасоша (1.400.000 комада) и максимална финансијска вриједност од 28.000.000 КМ. Плаћање за испоручене образце врши се у року од 30 дана од дана достављања збирне отпремнице, гаранције за квалитету образаца пасоша и фактуре на име уговореног органа, а на основу усаглашених записника уговорених страна о броју израђених образаца за период од три мјесеца. Изабрани добављач дужан је, у складу са Оквирним споразумом, да преда гаранцију пословне банке плативу „на први позив“ на износ од 5% од укупне вриједности испоручених образаца пасоша по закљученом уговору. Рок важења ове гаранције је 10 година и 3 мјесеца од дана закључења уговора. Гарантни рок за образце пасоша износи 10 година, а почиње тећи од датума наведеног на фактури испостављеној за испоруку образаца пасоша.

Ревизијом је констатовано како у 2015. години за поједине уговоре о набавкама није у цијелости успостављен одговарајући систем праћења реализације набавке материјала. *Потребно је унаприједити евиденције набавке материјала према потписаним уговорима, односно оквирним споразумима.*

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за возила износе 135.171 КМ. Значајнији трошкови односе се на издатке за гориво (78.403 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (25.903 КМ), регистрацију моторних возила (13.452 КМ) и осигурање возила (11.449 КМ). У односу на претходну годину трошкови су мањи за 62.458 КМ или 32%.

Агенција с 31.12.2015. године располаже са 25 возила. Крајем године била је у току процедура продаје за једно возило тако је у 2016. години по окончању продаје Агенција располагала са 24 возила. Правилником о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама БиХ (Службени гласник БиХ број: 26/14) и Правилником о службеним специјализираним возилима Агенцији је одобрено 23 специјализирана и 3 службена возила.

Увидом у налоге за употребу возила, уочено је да постоји простор за надоградњу и унапређење постојећег система контрола везано за употребу службених возила (уписивати пријеђену километражу код сипања горива, рачунати просјечну потрошњу и пратити да ли је иста у складу са предвиђеном потрошњом, уписивати колону пређени пут у једном дану, вријеме поласка и повратка, итд.), у циљу документирања намјенског кориштења. Такође интерним актом је прописана обавезна контрола података о кретању возила у GPS систему приликом одобравања извјештаја са службеног пута односно контролом налога за излазак на терен, односно контрола кретања возила поређењем података из путног налога и података из GPS система, затим вршити контролу прекорачења трошкова горива изнад дозвољеног, итд. По даном усменом образложењу контроле ове врсте ће се примјењивати тек у наредном периоду.

Такође, није успостављен задовољавајући систем праћења реализације уговора везаних за издатке за возила (праћење фактурисаних цијена за гориво у складу са потписаним уговорима).

Препоручује се унапређење система интерних контрола везаних за употребу службених возила и досљедна примјена интерних аката.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме исказани су у износу 2.384.723 КМ. Значајнији издаци односе се на закуп торњева, релеја и антенских ступова (1.554.338 КМ), закуп пословног простора за сједиште Агенције, регионалне центре и Центар за персонализацију (688.142 КМ) и закуп водова (112.015 КМ).

Закуп торњева, релеја и антенских ступова плаћа се на основу рачуна добављача са којима Агенција има потписане уговоре. Издаци за закуп релеја већи су за 75.199 КМ у односу на претходну годину због склапања нових уговора и повећања броја инсталираних антена на постојећим локацијама, као и из разлога јер су се нови уговори из претходне године примјењивали током цијелог периода текуће године. Агенција има значајан број уговора о закупу од којих се многи анексима продужују или се истим мијењају одредбе основних уговора. Свака промјена на локацији није пропраћена потписивањем новог уговора, те је уочено да се називи локација наводе без детаљнијег описа или образложења, да се код потписивања иницијалног уговора већ навело да нису све локације биле инсталиране, да су различити периоди трајања уговора од неких који се закључују на неодређено до неких који трају по неколико година, код одређених уговора није могуће усагласити цијене одређене уговором и испостављене фактуре јер исте не садрже детаљнију спецификацију, тако да би требало извршити анализу уговора о закупу и у којој се мјери исти могу контролирати са испостављеним рачунима, анализу локација по којима су склопљени уговори, итд. Евидентно је да се из године у годину повећавају трошкови који се односе на закуп торњева, релеја и антенских ступова услјед проширења и инсталације опреме везано за пројект „Проширење СДХ система“, док се трошкови закупа дигиталних водова и канала смањују због отказивања појединих локација из разлога проширења СДХ мреже, и исти би требали бити значајно смањени када се пројект СДХ мреже изврши у цијелости. Издаци за унајмљивање водова и дигиталних канала су мањи за 84.992 КМ у односу на претходну годину и у овом случају отказивање појединих локација не прати потписивање нових уговора или анекса уговора тако да се фактурисане услуге не могу усагласити са раније потписаним уговорима.

На основу презентираних података, Агенција је добављачима са којима има склопљене уговоре о закупу (наведено је 25 компанија) упутила захтјев за достављање важећих цјеновника 15.04.2016. године. С обзиром да се овдје ради о специфичној опреми, мишљења смо да се треба извршити детаљна анализа инсталиране опреме, важећих цјеновника и досадашњих уговора о закупу те предузети активности на унапређењу интерних контрола везаних за ову врсту трошкова и успостављању адекватних евиденција које се могу усагласити са важећим одредбама уговора.

Препоручује се Агенцији да настави активности на анализи издатака за услуге закупа и предузме мјере да се обезбједи једноставније праћење вриједности фактурисаних услуга и уговора о закупу. Поред тога, потребно је континуирано вршити контролу рачуна који се односе на унајмљивање имовине и опреме, цијенећи при томе оправданост фактурисаних услуга, уз консултирање са запосленима из надлежних сектора који боље познају предметну проблематику.

- **Издаци за текуће одржавање опреме**

Издаци за текуће одржавање исказани су у износу 1.168.406 КМ, а највећим дијелом односе се на издатке за услуге оправке и одржавања опреме (1.143.437 КМ) и материјал за оправку и одржавање опреме (14.109 КМ).

Услуге оправке и одржавања опреме: Значајнији трошкови на овој позицији везани су за одржавање СДХ система (499.999 КМ), одржавање и администрацију сервера на коме се налазе регистри Агенције (99.965 КМ), одржавање хардверске опреме и Oracle лиценци за четврту годину (324.878 КМ) те услуге одржавања апликације путне исправе и спринт (83.178 КМ).

Издаци за услуге оправке и одржавања опреме односе се на успоставу и одржавање безбједности система Агенције. Услуге се фактуришу на основу закључених уговора са изабраним добављачима. Узимајући у обзир значај средстава који се издвајају за ове намјене, Агенцији је сугерисано да континуирано врши контролу фактура испостављених од стране добављача у сарадњи са техничким сектором који боље познаје наведену проблематику.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге реализовани су у износу 43.892 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 65.908 КМ или 60%. Значајнији издаци односе се на: издатке за услуге на основу уговора о дјелу (5.240 КМ), услуге репрезентације (10.969 КМ), услуге јавног информисања и односа с јавношћу (10.247 КМ) и услуге стручног усавршавања (8.134 КМ).

Уговори о дјелу: Укупни издаци настали на основу уговора о дјелу евидентирани су у нето износу од 5.240 КМ и односе се на ангажовање 3 лица у јануару и фебруару након чега престаје ангажман на наведеним пословима.

Услуге репрезентације: Трошкови репрезентације регулисани су Одлуком о репрезентацији. Утврђени су годишњи износи на име репрезентације у износу од 12.000 КМ за потребе интерне репрезентације и 8.000 КМ за потребе екстерне репрезентације што даје укупан износ од 20.000 КМ што је у складу са правилником Савјета министара БиХ. Право на кориштење средстава за екстерну репрезентацију има директор, а остали корисници могу остварити ово право само на основу претходно донесеног образложеног захтјева који одобрава директор или од њега овлаштена особа за одобравање кориштења средстава екстерне репрезентације.

Проведеном ревизијом констатовано је да се води евиденција о насталим трошковима репрезентације и да су укупни трошкови екстерне репрезентације евидентирани у износу од 3.790 КМ, а трошкови интерне репрезентације у износу од 4.914 КМ, те набавка напитака за репрезентацију (1.890 КМ) и остали трошкови и погрешна књижења (375 КМ). Укупно остварени трошкови репрезентације мањи су у односу на претходну годину за 8.224 КМ или 43%.

За потребе интерне репрезентације у сједишту и организацијским јединицама Агенције, изузев РЦ Сарајево (РЦ Сарајево користи услуге Службе за заједничке послове), Агенција је на основу директног споразума изабрала добављача за набавку напитака и робе за репрезентацију у износу од 1.812 КМ, те врши набавку жетона за апарате за топле напитке (4.600 КМ).

Услуге стручног усавршавања: Реализација издатака на овом конту исказана је у износу 8.134 КМ и исти се односе на присуствовање семинарима из области рачуноводства, ИТ, обука запослених из области заштите на раду и заштите од пожара итд.

6.2. Капитални издаци

Расположива средства за капиталне издатке у 2015. години износе **9.677.444 КМ**. Законом о буџету одобрена су средства за капиталне издатке у износу од 5.007.000 КМ (507.000 КМ се односи на непосредну потрошњу, а 4.500.000 КМ на вишегодишње капиталне пројекте). Агенција је на располагању имала и пренесена средства за вишегодишње капиталне пројекте у износу од 4.670.444 КМ. Расположива средства за капиталне издатке у 2015. години реализована су у укупном износу од **2.055.353 КМ** и то за набавку опреме.

- **Непосредна потрошња**

Расположива средства за капиталне издатке која се односе на непосредну потрошњу у износу 507.000 КМ¹² реализована су за набавку опреме у износу од 322.500 КМ (64%).

- **Вишегодишњи капитални пројекти**

У оквиру буџета Агенције реализују се три вишегодишња капитална пројекта: “СДХ систем пријеноса”, “Изградња зграде Агенције у Бања Луци”, “Финансирање провођења обавеза из Закона о радном времену, обавезним одморима мобилних радника и уређајима за евиденцију у цестовном промету”.

Укупно расположива средства за вишегодишње капиталне пројекте у 2015. години износе **9.170.444 КМ**. Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину, за реализацију вишегодишњих капиталних пројеката, одобрена су средства у износу **4.500.000 КМ**. Поред одобрених буџетских средстава у 2015. години, за реализацију пројеката на располагању су била и неутрошена средства из 2014. године у износу **4.670.444 КМ** која су пренесена у 2015. годину.

Вишегодишњи капитални пројекти реализовани су у 2015. години у износу **1.732.853 КМ** или 19% од укупно расположивих средстава. Нереализована средства у износу **7.437.591 КМ** пренесена су у 2016. годину.

Пројект „СДХ систем пријеноса“: Агенција је наставила активности везано за успоставу и проширење СДХ система. Расположива средства пројекта у 2015. години износе 4.006.572 КМ, од чега је 1.500.000 КМ одобрено Законом о буџету, а 2.506.572 КМ су пренесена средства из 2014. године. У току 2014. године, Агенција је провела поступак јавне набавке проширења СДХ система те крајем године закључила уговор са изабраним понуђачем. Реализација пројекта у 2015. години исказана је у износу 1.732.853 КМ, а односи се на набавку опреме за пријенос података и гласа. Неутрошена средства пројекта у износу од 2.273.719 КМ пренесена су у 2016. годину.

Пројект „Изградња зграде Агенције у Бања Луци“: Цјелокупна вриједност пројекта изградње зграде Агенције још увијек није прецизирана. Агенција је у 2015. години упутила Савјету министара БиХ Приједлог Одлуке о вишегодишњем пројекту којом је процијењена укупна вриједност пројекта у износу 22.530.000 КМ. Укупно расположива средства за овај пројект у 2015. години износе 5.099.185 КМ, од чега је 3.000.000 КМ одобрено Законом о буџету, а 2.099.185 КМ су пренесена средства из 2014. године. Није

¹² Законом о буџету одобрена су средства за капиталне издатке који се односе на непосредну потрошњу у износу од 507.000 КМ. Агенција је остварила примитке од продаје возила у износу 8.319 КМ.

било реализације средстава у 2015. години по овом пројекту. Укупно утрошена средства у ранијем периоду износе 1.400.230 КМ, а односе се на издатке за студије изводљивости, пројектне припреме и пројектирање. Најзначајнији издаци односе се на накнаду за трошкове уређења грађевинског земљишта (910.274 КМ) и накнаду за ренту (270.267 КМ). Агенција у 2015. години по овом пројекту није имала улагања те је неутрошена средства у укупном износу од 5.099.185 КМ пренијела у 2016. годину.

Агенција је Рјешењем од 10.10.2014. године **добила грађевинску дозволу за изградњу новог објекта.**

Земљиште за изградњу објекта Агенције: У Извјештају о ревизији за 2013. и 2014. годину, који су објављени на веб страници Канцеларије www.revizija.gov.ba, ревизија је скретала пажњу на неријешено питање земљишта на коме ће се градити смјештајни објект Агенције.

Влада Републике Српске је 12.12.2011. године донијела Одлуку о давању сагласности за оснивање права грађења без накнаде у корист Агенције на земљишту касарне „Траписти I“, на основу које је закључен Уговор и Анекс уговора о оснивању права грађења између Агенције и Републичке дирекције за обнову и изградњу. У циљу провођења предметног уговора, Агенција је Републичкој управи за геодетско и имовинско-правне послове доставила приједлог за упис права грађења у катастру, односно у јавну евиденцију (земљишну књигу) и у новом катастру непокретности.

Уговор је прокњижен као правно ваљан у земљишној књизи и катастру, на основу којег је Агенција постала носилац права грађења на предметном земљишту укупне површине 17.329 м², а Република Српска је уписана као власник земљишта на којем ће се објект налазити.

Пројект „Финансирање провођења обавеза из Закона о радном времену, обавезним одморима мобилних радника и уређајима за евиденцију у цестовном промету“¹³ (пројект тахографи): Укупно расположива средства за овај пројект у 2015. години износе 64.687 КМ, а односе се на пренесена средства из 2014. године. Средства пројекта у износу од 64.687 КМ намијењена су за адаптацију простора за потребе функционирања система. Наведена средства нису реализована због немогућности избора понуђача сходно Закону о јавним набавкама. Неутрошена средства пројекта у износу од 64.686 КМ, пренесена су у наредну годину.

7. Биланс стања¹⁴

Укупна актива Агенције на 31.12.2015. године износи **16.206.566 КМ** и односи се на новчана средства (26.232 КМ), краткорочна потраживања (33.252 КМ), залихе материјала и робе (2.300.955 КМ), залихе ситног инвентара (57.855 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (13.788.272 КМ).

Укупна пасива Агенције на 31.12.2015. године износи **20.042.003 КМ** и односи се на краткорочне текуће обавезе (3.789.060 КМ), обавезе према запосленима (350.472 КМ), интерни финансијски односи (1.678.068 КМ), краткорочна разграничења (436.131 КМ) и изворе средстава (13.788.272 КМ).

¹³ До 2012. пројект је реализован као програм посебне намјене. Савјет министара БиХ је на сједници одржаној 24.03.2011. године усвојио Информацију о дигиталним тахографима и обавезао Агенцију да предложи одлуку којом би пројект дигиталних тахографа био усвојен као вишегодишњи капитални пројект. Савјет министара БиХ је усвојио предложену Одлуку о одобравању „Пројекта дигиталних тахографа“, којом је исти уврштен у пројекте вишегодишњих капиталних улагања за период 2011.- 2014. године.

¹⁴ Биланс стања на 31.12.2015. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

- **Готовина, краткорочна потраживања, разграничена и залихе**

Новчана средства у износу 26.232 КМ односе се на новчана средства у благајни на 31.12.2015. године. Краткорочна потраживања у износу 33.252 КМ обухваћају потраживања за рефундацију накнада за боловање (22.103 КМ), потраживања за преплаћене порезе и доприносе (-1.274 КМ), остала потраживања у износу од 15.045 КМ и прелазни рачун потраживања (-2.622 КМ).

Залихе на 31.12.2015. године исказане су у Билансу стања у износу од 2.358.811 КМ, а односе се на залихе материјала (обрасци за документа, дозволе, стикери, регистарске таблице, фолије, тахографске картице, смарт картице, наљепнице, дипломатски пасоши, пограничне пропуснице) у износу 2.300.955 КМ и залихе ситног инвентара 57.854 КМ.

- **Стална средства**

Стање сталних средстава у Билансу стања приказано је у износима: набавна вриједност 48.290.112 КМ, исправка вриједности 34.501.839 КМ и садашња вриједност 13.788.272 КМ.

- **Краткорочне обавезе и разграничења**

Краткорочне текуће обавезе у износу од 3.789.060 КМ односе се на обавезе према добављачима (3.774.015 КМ) и остале краткорочне обавезе (15.045 КМ). Обавезе према запосленим (350.472 КМ) односе се на обавезе за плату за децембар 2015. године.

Износ приказан на интерним финансијским односима (1.678.068 КМ) односи се на рефундацију припадајућег дијела средстава органима надлежним за издавање јавних докумената за децембар 2015. године које је Агенција почела да евидентира у својим пословним евиденцијама од јануара 2015. године на основу упуте Министарства финансија и трезора БиХ.¹⁵ Након извршеног уноса и одобравања ових обавеза од стране Агенције, Министарство финансија и трезора врши плаћање тих обавеза надлежним МУП-овима на мјесечном нивоу.

Разграничени расходи за набавку роба и услуга у износу од 436.131 КМ односе се на расходе везане за уговоре који су потписани до 31.12.2015. године, на основу извршених процедура јавних набавки.

Иако је Министарство финансија и трезора 26.10.2015. године свим буџетским корисницима упутило Упуту за унос и евидентирање обавеза у ИСФУ систем које су планиране у буџету текуће фискалне године, а чији ће рачуни или коначне ситуације бити испостављени у наредној фискалној години којом је између осталог дефинисано да средства која могу теретити буџет текуће године су она која немају карактер текућих издатака и за која се одобравају средства само у једној фискалној години, Трезор је Агенцији дао сагласност за резервирање средстава у укупном износу од 436.131 КМ које се односе на капиталне издатке (303.159 КМ) и текуће издатке (132.972 КМ).

Везано за разграничене текуће издатке, уочено је да су разграничавани уговори за материјал за чишћење, ситан материјал, униформе, канцеларијски материјал, услуге и радове који се суштински односе на наредну фискалну годину. С датумом обављања завршне ревизије (12.04.2016. године), од укупног износа разграничених расхода, затворено је 119.862 КМ или око 27 %. Уочено је да нису поштоване уговорене одредбе које се односе на рокове испоруке.

¹⁵ Упутство о начину рефундације припадајућег дијела средстава органима надлежним за издавање докумената као и начину уноса, плаћања и евидентирања тих средстава кроз ИСФУ систем од 28.10.2014. године које се примјењује од јануара 2015. године.

Иако је Агенција поступала на основу добијене сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, евидентно је како су на разграничењима, поред капиталних издатака књижени и расходи за материјал, услуге и радове који се суштински односе на наредну фискалну годину, а што нарушава принцип модифицираног рачуноводственог настанка догађаја дефинисаног Правилником о рачуноводству.

- **Попис средстава, обавеза и потраживања**

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средства, потраживања, залиха материјала и обавеза на 31.12.2015. године.

Стална средства Агенције евидентирана су у сљедећим износима: садашња вриједност у износу од 13.788.272 КМ, набавна вриједност 48.290.112 КМ (опрема 38.956.702 КМ, стална средства у облику права 7.522.585 КМ, средства у припреми 1.703.289 КМ, средства ван употребе 107.436 КМ) и исправка вриједности сталних средства у износу 34.501.839 КМ.

Дат је приједлог за отпис средстава набавне вриједности 76.237 КМ, исправке вриједности 59.322 КМ и садашње вриједности 16.915 КМ које је прокњижено на опрему ван употребе под 31.12.2015. године. На опреми ван употребе води се и аутомобил намијењен продаји набавне вриједности од 31.199 КМ и исправке вриједности 31.199 КМ.

Како је презентирано у записницима пописне комисије, попис комуникацијске опреме на терену вршен је уз помоћ апликације за надзор и управљање над системом на основу којег је констатовано да опрема на терену постоји. Образложено је да, уколико нека опрема на терену не постоји, локације не би могле да раде. У току године, техничари обилазе значајан број локација те констатују стање опреме на терену. Узимајући у обзир дата образложења да постоје ограничења апликације за унос сталних средстава која не нуди могућност да се средства ове врсте евидентирају по локацијама на којима су инсталирана што би омогућило да се врши савјештање евидентираних стања са стварним стањем, сугерисано је да се размотре могућности успостављања евиденција које би омогућиле савјештање стања по локацијама са стањем евидентираним у регистру сталних средстава и Главној књизи.

Стање залиха на 31.12.2015. године износи 2.358.811 КМ и односи се на залихе материјала (2.300.955 КМ) и залихе ситног инвентара (57.854 КМ).

Агенција је исказала стање залиха у обрасцу биланса стања, иако вриједност залиха у главној књизи износи 0 КМ, јер се иста политиком отписа расходују 100%. У забилешкама уз финансијске извјештаје, образложено је на шта се односи наведени износ у Билансу стања.

Натуралне донације: У пословним књигама Агенције укњижене су натуралне донације у износу од 32.376 КМ што се односи на преузету опрему Министарства одбране БиХ.

Краткорочне текуће обавезе у износу од 3.789.060 КМ односе се на обавезе према добављачима (3.774.015 КМ) и остале краткорочне обавезе (15.045 КМ). Приликом пописа обавеза према добављачима Агенција образлаже како због софтверских ограничења није била у могућности повући аналитику добављача на 31.12.2015. године, нити је исти извршен пописом отворених ставки добављача на тај дан. Наведено није у складу са Упутом о попису имовине, обавеза и потраживања стања у трезору Агенције од 16.12.2015. године.

Приликом годишњег пописа обавеза неопходно је попис извршити на начин да се успореди стварно и књиговођствено стање обавеза.

8. Јавне набавке

У складу са расположивим средствима, Агенција је сачинила План јавних набавки за 2015. год. којим је предвиђено провођење 96 поступка јавних набавки укупне вриједности од **28.585.042 КМ**, од тога 9.701.154 КМ за текуће издатке и 18.883.888 КМ за капиталне набаве. Према презентираним подацима, Агенција је у 2015. години провела 60 поступка јавни набавки, укупне вриједности од 1.114.697 КМ, од тога 708.093 КМ за текуће издатке и 406.604 КМ за капиталне набавке.

Проведено је девет отворених поступака (укупне вриједности 817.759 КМ) и 24 конкурентских захтјева за доставу понуда (укупне вриједности 229.157 КМ). Набавке у вриједности од 67.781

КМ реализоване су путем директног споразума.

У складу са усвојеним планом који обухваћа набавке из свих извора финансирања, Агенција је проводила поступке јавних набавки за робе и услуге за које је Законом о јавним набавкама БиХ предвиђено провођење одговарајућег поступка. План набавки донесен је средином године, након усвајања буџета, а у складу са потребама мијењан је током године.

Избор добављача вршиле су комисије које се именују за сваки појединачни поступак набавке. На основу достављене спецификације коју овисно од предмета набаве сачињавају организацијске јединице Агенције (иницијатори набавке), одсјек за јавне набавке припрема тендерску документацију. Поред специфицирања предмета набавке, иницијатори набавке могу утицати и на дефинисање квалификацијских критеријума у тендерској документацији. Послови припреме тендерске документације и остали послови везани за јавне набавке обављају се у Одсјеку за планирање и јавне набавке (стручни савјетник за јавне набавке и уговоре). Комисије за јавне набавке углавном обављају послове који се односе на избор понуђача.

Набавка рачунара, рачунарске опреме и скенера: Проведена је процедура отвореног поступка. Планирани износ набавке је 100.000 КМ. Како су цијене свих пристиглих понуда биле веће од буџетом одобрених средстава, Агенција је окончала поступак набавке поништењем истог и извршила измјене техничке спецификације у сегменту набавке рачунара и принтера. Поновљен је поступак набавке и донесена Одлука о додјели уговора. Како изабрани понуђач није потписао уговор јер није могао да испоручи тражену робу сходно спецификацији из ТД, већ је уговорном органу нудио замјенску робу бољих карактеристика, што Агенција није прихватила, овај поступак набавке је окончан доношењем одлуке о поништењу поступка.

Набавка возила: За набавку возила Агенција је на располагању имала 48.000 КМ. Када су се стекли услови да се поступак набавке покрене, услијед непланираних активности и промјене менаџмента Агенције, поступак није објављен на порталу јавних набавки због чега се исти није ни реализовао. Иако у 2015. години није извршена набавка возила, остварен је приход од продаје возила у износу од 49.560 КМ.

Редудантно напајање: У 2015. години из пренесених средстава у износу од 162.128 КМ (планирана вриједност 130.000 КМ) Агенција је окончала поступак набавке закључењем уговора у вриједности од 84.104 КМ, која је значајно мања у односу на планирану вриједност набавке.

Набавка тест и мјерне опреме: Агенција је планирала набавку тест и мјерне опреме у вриједности 170.000 КМ до чије реализације није дошло. Набавка није извршена зато



што Агенција не располаже са процјеном врсте опреме, у смислу да ли да се набавља опрема која би ширила систем мјерне опреме у правцу набавке опреме за мјерење квалитета система или да иста буде у корелацији одређивања параметара на систему.

Набавка мрежне опреме: Агенција је планирала набавку мрежне опреме у износу од 240.000 КМ до чије реализације није дошло зато што поступак набавке није ни покренут.

Проширење СДХ система пријеноса: Агенција је припремила тендерску документацију за проширење СДХ система пријеноса процијене вриједности 1.260.000 КМ која је обухваћала набавку Ртр опреме за sukcesивно проширење система – линкова у износу од 900.000 КМ, РтМР–ВЕ опреме за sukcesивно проширење – базне станице у износу 240.000 КМ и РтМР СРЕ опреме за sukcesивно проширење – кориснички уређаји у износу 120.000 КМ.

Када су се стекли услови да се поступак набавке покрене, услјед непланираних активности и промјене менаџмента Агенције, те упознавања истог с пројектом, поступак није објављен на порталу јавних набавки због чега се исти није ни реализовао.

Изградња зграде у Бањалуци за смјештај сједишта и организацијских јединица Агенције:

У 2015. години је на основу Одлуке о одобрењу „Пројекта изградње објекта Агенције за идентификационе документе, евиденцију и размјену података и организационе јединице у Бањалуци са партерним уређењем локације“ који ће се уврстити у програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011-2014. године покренут је поступак набавке избора најповољнијег понуђача за извођење радова на изградњи објекта. Одлуком је утврђено да ће се пројекат финансирати из Буџета институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине, а реализират ће се у раздобљу 2011. године до 2014. године, кроз сљедеће фазе:

- a) у 2011. години, израда главног извођачког пројекта;
- b) у 2012. години, прибављање одобрења за грађење;
- c) у 2013. и 2014. години, изградња објекта сходно урађеној техничкој документацији и планираној динамици.

Стратегијом развоја Агенције коју је усвојио Савјет министара БиХ планирана је изградња центра и сједишта IDDEEA-е у износу 20.180.000 КМ.

Агенција је (26.2. и 6.7.2015. године) доставила Савјету министара БиХ на усвајање Приједлог одлуке о измјени и допуни Одлуке о одобрењу „Пројекта изградње објекта Агенције за идентификационе документе, евиденцију и размјену података и организационе јединице у Бањој Луци са партерним уређењем локације“ који ће се уврстити у програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011-2014. године којом се период 2011-2014. мијења у 2014-2018. са утврђеном динамиком финансирања по годинама од 2015. до 2018. године, о чему се Савјет министара БиХ није читовао.

Након доношења Закона о буџету за 2015. годину Агенција је (28.6.2015.) покренула поступак набавке избора најповољнијег понуђача за извођење радова на изградњи зграде за смјештај сједишта и организацијских јединица Агенције путем отвореног поступка планиране вриједности 16.300.000 КМ. Такође, покренути су и поступци избора надзорног органа (3.7.2015.) планиране вриједности 350.000 КМ и пројект менаџера (7.7.2015.) планиране вриједности 105.000 КМ. До остављеног рока на протокол уговорног органа стигло је шест понуда за извођење радова које су отворене о чему је сачињен записник.

И у осталим поступцима који су пратили набавку избора најповољнијег понуђача на изради објекта стигле су понуде и сачињени записници о отварању истих.

Агенција је 2.12.2015. године донијела Закључак којим се прекида поступак јавне набавке радова на изградњи зграде за смјештај сједишта и организацијских јединица Агенције, услуга стручног надзора изградње објекта Агенције и услуга пројект менаџера све до доношења одлуке Савјета министара БиХ о измјени и допуни Одлуке о одобрењу „Пројекта изградње објекта Агенције за идентификационе документе, евиденцију и размјену података и организацијске јединице у Бањалуци са партерним уређењем локације“ који ће се уврстити у програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011-2014. године (Службени гласник БиХ број 74/11). Агенција је затражила од понуђача да продужи важност понуде те достави доказ о продужењу гаранције за озбиљност понуде. На донесени закључак изјављене су двије жалбе. Канцеларија за разматрање жалби БиХ, рјешавајући по жалби групе понуђача Браћа Мичић д.о.о. Модрича од 25.12.2015. године, изјављеној против Закључка број 15-03-16-5-787/15 од 2.12.2015. године, уговорног тијела–Агенција за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ, донијела је Рјешење (3.3.2016.) којим се жалба усваја.

Рјешењем се поништавају сљедећи акти уговорног тијела Агенције и то: Закључак број 15-03-16-5-787/15 од 2.12.2015. године. Предмет се враћа првостепеном/уговорном тијелу на поновни поступак. Поврат уплаћених средстава на име накнаде за покретање жалбеног поступка у износу од 10.000 КМ ће се извршити на основу посебног рјешења Канцеларије за жалбе. У образложењу се наводи да се поступак јавне набавке може окончати а) закључењем уговора о јавној набавци или оквирнога споразума или б) поништењем поступка јавне набавке.

Агенција у 2015. години по овом пројекту није имала улагања те је неутрошена средства у износу од 5.099.185 КМ пренијела у 2016. годину.

Мишљења смо да Агенција није требала прекинути поступак избора најповољнијег добављача за изградњу зграде на начин који није предвиђен Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине.

Агенција није провела процедуре за избор најповољнијег добављача за набавку авиокарата (планирана вриједност 30.000 КМ), за услуге хотелског смјештаја (планирана вриједност 50.000 КМ), за услуге одржавања опреме за персонализацију таблица (планирана вриједност 30.000 КМ), за услуге одржавања Oracle лиценци (планирана вриједност 620.000 КМ), за услуге DMS система (30.000 КМ), за услуге фиксне и мобилне телефоније (64.000 КМ) за услуге РКИ инфраструктуре (планирана вриједност 40.000 КМ) и за набавку услуга оправке и одржавања моторних возила (планирана вриједност 60.000 КМ).

Ове набаве Агенција је проводила, али је одустала од провођења процедуре набавке.

Сљедеће процедуре набавке (за које је Агенција покренула процедуру набавке) су у току: одржавање е-пасоша и спринт (планирана вриједност 100.000 КМ), унутрашњи и спољни стикери (планирана вриједност 650.000 КМ) и набавка неперсонализованих регистарских таблица и фолија за бојење таблица (планирана вриједност 7.000.000 КМ).

Набавка канцеларијског материјала: Проведена је процедура путем отвореног поступка с објавом обавјештења (Сл. гл. БиХ број 34 од 26.10.2015.). Процијенјена вриједност набавке износи 89.000 КМ. Правовремено су достављене двије понуде. Једна понуда није прихваћена (60.392 КМ) из разлога што достављени узорак не одговара захтјевима постављеним у техничкој спецификацији.

Ревизијом је утврђено да је у обе понуде приложен захтијевани „сертификат са приеводом произвођача папира о техничким вриједностима које нуди понуђач“, који има одступања у односу на тражене техничке карактеристике када је у питању бјелина



папира. Агенција је одлучила да је понуђени папир одговарајући када су у питању потребе уговорног органа. Уговор у вриједности од 64.093 КМ, закључен с понуђачем који је био другопласирани.

Набавка погонског горива и горива за агрегате: На основуведеног отвореног поступка набавке, Агенција је крајем године закључила уговоре о набавци погонског горива и горива за агрегате за Лот1-подручје РС процијењене вриједности од 80.000 КМ и за Лот2-подручје ФБИХ процијењене вриједности од 38.803,42 КМ. Уговори су се закључили на период од једне године односно до закључења новог уговора. У предвиђеном року пристигла је по једна понуда за сваки ЛОТ.

С обзиром на чињеницу да је у понуди изабраног понуђача за подручје ФБИХ, која је била најповољнија, наведено да ће се на локацијама на којима понуђач нема своје бензинске пумпе обезбиједити набавка горива на основу подуговарања са понуђачима, а како је тендерском документацијом одређено да понуђач може вршити подуговарање, понуђач је позван да за подуговараче прије закључења уговора достави одређене документе, што је учињено у складу са тим дописом. Установљено је да за подуговараче нису тражени сви документи који су прописани ТД, а који се односе на дио испуњености услова по члану 44. Закона (извршен минимално један уговор који је у вези предмета набавке минимално 45.000 КМ са урачунатим ПДВ, те да понуђена роба задовољава стандарде квалитета течних горива) и дио који се односи на Анекс 5.б, Изјава о испуњености услова из члана 47. Закона, дио који се односи на остварени промет. Поред тога нису нам презентирани информације које се односе на достављање подуговора закључених за подуговарачима. Такође, тендерском документацијом нису предвиђене количине за предметну набавку те су уговори потписани на процијењену вриједност набавке.

У 2015. години Агенција је имала на располагању и планирала набавке у вриједности од 16.669.590 КМ за које нису проведене процедуре избора најповољнијег добављача, а које се односе на текуће издатке у износу 8.674.000 КМ, капиталне издатке у износу 558.000 КМ и за неутрошена средства за вишегодишње капиталне пројекте у износу 7.437.590 КМ (СДХ систем пријеноса 2.273.719 КМ, изградња зграде Агенције у Бањој Луци 5.099.185 КМ и финансирање провођења обавеза из Закона о радном времену, обавезним одморима мобилних радника и уређајима за евиденцију у цестовном промету 64.686 КМ).

Препоручујемо Агенцији да сачињава тендерску документацију која ће омогућити правичну конкуренцију те да води рачуна о квалифицираности достављених понуда. Мишљења смо да је приликом провођења набавки потребно боље истражити тржиште како би планирана средства могла бити ефикасно утрошена. Такође, потребно је набавке планирати и покренути на вријеме како би се одобрена средства намјенски искористила.

- **Реализација оквирних споразума**

На основу закључених оквирних споразума у ранијим годинама (укупне вриједности 142.159.497 КМ), Агенција је у 2015. години закључила уговоре у вриједности од 23.564.474 КМ. Закључени уговори односе се на: набавку образаца путних исправа и услуга персонализације, набавку потврда о власништву и регистрацији возила, набавку услуга редовног одржавања СДХ мреже, набавку неперсонализованих регистарских таблица и фолија за бојење таблица и набавку електронских личних карата и возачких дозвола и система за персонализацију електронских личних карата и возачких дозвола.

9. Приходи

У пословним књигама Агенције евидентирају се приходи од издавања личних докумената, путних исправа и регистрације возила, приходи од пружања јавних услуга везано за давање података из централне евиденције података држављана БиХ, приходи од административних такси и др.

На основу реализације прихода у протеклом периоду и очекиване тенденције издавања докумената, Агенција је планирала приходе у 2015. години у износу од 51.786.000 КМ. Укупно остварени приходи Агенције с 31.12.2015. године износе **39.642.906** КМ или 77% од укупног планираног износа. Укупно остварени приходи мањи су у односу на претходну годину за 5.295.799 КМ или 12 %.

Остварени приходи у 2015. години односе се на: приходе од издавања личних докумената, путних исправа и докумената за регистрацију возила (39.337.681 КМ), приходе од посебних накнада и такси (250.702 КМ), приходе од административних такси (4.963 КМ) и приходе од продаје возила (49.560 КМ).

Значајнији приходи од издавања личних докумената, путних исправа и докумената за регистрацију возила (39.337.681 КМ), односе се на: приходе од возачких дозвола (11.315.473 КМ), приходе од личних карата (9.436.698 КМ), приходе од пасоша (15.103.974 КМ) и приходе од стикер наљепница (1.547.383 КМ).

На основу Одлуке Савјета министара о рефундацији трошкова надлежним органима, Правилника о цијени докумената, те Правилника о цијени докумената за регистрацију и накнади за кориштење регистарских таблица, Агенција мјесечно уноси реализоване приходе у ИСФУ систем, а Министарство финансија и трезора БиХ врши уплату средстава надлежним органима.

Савјет министара БиХ је 23.10.2014. године усвојио Правилник о цијени путних исправа¹⁶ који прописује цијене путних исправа у БиХ, начин расподјеле и рефундације прикупљених средстава од издавања путних исправа надлежним органима. Средства остварена издавањем путних исправа уплаћују се на јединствени рачун Министарства финансија и трезора БиХ. Од утврђених цијена путних исправа, надлежним органима за издавање докумената (по изворним органима – МУП-овима), припада 34% прикупљених новчаних средстава.

10. Остало

- **Донације**

Агенција је у 2015. години располагала донаторским средствима у износу **20.164 КМ** за реализацију два пројекта: „Набавка и уградња ИТ хардвера и софтвера за производњу идентификационих докумената“ (2.918 КМ), и „Јачање унутрашњих капацитета Агенције“ (17.247 КМ). За праћење реализације ових пројеката успостављени су засебни пројектни кодови у ИСФУ систему. Расположена донаторска средства реализована су у износу од **20.164 КМ** највећим дијелом за услуге пријевоза у иностранство јавним средствима и набавку материјала.

¹⁶ Службени гласник БиХ, број: 86/14



11. Кореспонденција

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2015. годину. У коментарима су, у највећем дијелу, наведена образложења на дате квалификације у мишљењу и налазима и препорукама. Наведена образложења и коментаре нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у Извјештају.

Вођа тима за финансијску ревизију

Влатко Малбашић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Азра Хусић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитете

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2015. годину

Назив институције: Агенција за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	40.188.000	0	40.188.000	31.726.450	79
Бруто плате и накнаде	3.920.000		3.920.000	3.729.268	95
Накнаде трошкова запослених	644.000		644.000	590.602	92
Путни трошкови	214.000		214.000	93.041	43
Издаци телефонских и пошт.услуга	159.000		159.000	119.791	75
Издаци за енергију и ком. Услуге	185.000		185.000	155.293	84
Набавка материјала	29.662.000		29.662.000	23.289.731	79
Издаци за усл. превоза и горива	175.000		175.000	96.299	55
Унајмљивање имовине и опреме	2.721.000		2.721.000	2.384.723	88
Издаци за текуће одржавање	2.292.000		2.292.000	1.212.252	53
Издаци за осигурање	31.000		31.000	11.560	37
Уговорене и друге посебне услуге	185.000		185.000	43.892	24
2. Капитални издаци	507.000	0	507.000	322.500	64
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	503.000		503.000	321.192	64
Набавка осталих сталних средстава	4.000		4.000	1.308	33
Реконструкција и инвест.одржавање			0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	4.500.000	4.670.444	9.170.444	1.732.853	19
Пројекат 0709090 – Тахографи		64.687	64.687	0	0
Изградња зграде у Бања Луци за смјештај сједишта и организационе јединице Агенције	3.000.000	2.099.185	5.099.185	0	0
СДХ систем преноса - нереализована пренесена средства ВКУ	1.500.000	2.506.572	4.006.572	1.732.853	43
5. Новчане донације	0	20.164	20.164	20.164	100
Пројекат 0709120 - Набавка и уградња ИТ хардвера и софтвера за производњу идентификационих докумената		2.918	2.918	2.918	100
Пројекат 0709130 - Јачање унутрашњих капацитета Twinning project		17.247	17.247	17.247	100
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	45.195.000	4.690.608	49.885.608	33.801.968	68

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.
 вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.
 новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.
 новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 29.02.2016. године.

Директор:
Едим Несими

Биланс стања на дан 31.12.2015. године

Назив институције: Агенција за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ

Табела II

Опис	31.12.2014.	31.12.2015.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	3.313.676	2.418.294	73
Новчана средства	11.498	26.232	228
Краткорочна потраживања	25.318	33.251	131
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе	3.276.860	2.358.811	72
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	16.140.719	13.788.272	85
Стална средства	47.332.912	48.290.112	102
Исправка вриједности	31.192.193	34.501.839	111
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	19.454.395	16.206.566	83

3. Краткорочне обавезе и разграничења	4.991.700	6.253.731	125
Краткорочне текуће обавезе	2.810.326	3.789.060	135
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	356.682	350.472	98
Интерни финансијски односи		1.678.068	
Краткорочна разграничења	1.824.692	436.131	24
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	16.140.718	13.788.272	85
Извори средстава	16.140.718	13.788.272	
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	21.132.418	20.042.003	95
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 29.02.2016. године

Директор:
Едим Несими

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за идентификационе документе, евиденцију и размјену података Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2015. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2015. годину (Службени гласник БиХ број 40/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 11.04.2016. године

Директор:

Едим Несими