



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA IDENTIFIKACIJSKE ISPRAVE, EVIDENCIJU I RAZMJENU PODATAKA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-07-16-1-436/11

Sarajevo, svibanj 2011. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	6
5. Financijska izvješća	9
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
6.2. Kapitalni izdaci.....	13
7. Bilanca stanja.....	14
8. Javne nabave.....	15
9. Prihodi.....	16
10. Ostalo.....	17
11. Korespondencija	18
III. PRIVITAK.....	19
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	19
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 6.1. Izvješća u dijelu koji se odnosi na angažiranje uposlenih po ugovoru o djelu za obavljanje poslova sistematiziranih radnih mjesta.

Sarajevo, 25.05.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH osnovana je Zakonom o Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka (Službeni glasnik BiH broj 56/08). Agencija je upravna organizacija u okviru Ministarstva civilnih poslova BiH zadužena za područje identifikacijskih isprava, skladištenje, personalizaciju i transport isprava, te središnje vođenje evidencija i razmjenu podataka između nadležnih organa u BiH. Agencija je nadležna za tehničko održavanje i elektronsko arhiviranje podataka, te za suradnju s međunarodnim institucijama zaduženim za područje identifikacijskih isprava.

Agencijom rukovodi ravnatelj koji je za svoj rad odgovoran ministru civilnih poslova i Vijeću ministara BiH. Ravnatelj i zamjenik se biraju na temelju Zakona o ministarskim imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima BiH. Vijeće ministara BiH je imenovalo ravnatelja Agencije i njegovog zamjenika 04.06.2009. godine.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2009. godinu o čemu je načinjeno Izvješće o reviziji u kome je izraženo pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta na nabave putem pregovaračkih postupaka i provođenje popisa, te konstatirane razlike između popisanih i evidentiranih pločica.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Konstatirano je poboljšanje sustava internih kontrola koji se odnosi na usuglašavanje akata Agencije i praćenju i podnošenju refundacija za bolovanje;
- Ustrojena je evidencije o rokovima važenja ugovora;
- Preporuke o provođenju otvorenih umjesto pregovaračkih postupaka su realizirane kod nekih od nabava dok su za provedene pregovaračke postupke navedeni razlozi i obrazloženja;
- Agencija je u zadnjem kvartalu poduzela aktivnosti na utvrđivanju razlika koje su se pojavile u inventuri registracijskih pločica za 2010. godinu.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

- Za sve proračunske pozicije još nisu osigurani odgovarajući parametri za realne procjene potrebnih sredstava (nabava materijala) ali isti u velikoj mjeri ovise i o

faktorima koji su izvan utjecaja Agencije (npr. broj zahtjeva za izdavanjem isprava);

- Premda je i dalje prisutno angažiranje na temelju ugovora o djelu za poslove koji su predviđeni sistematizacijom, broj tako angažiranih osoba je znatno smanjen u odnosu na prošlu godinu.

3. Sustav internih kontrola¹

Agencija je u 2010. godini uglavnom realizirala preporuke revizije na unaprjeđenju sustava internih kontrola. Međutim, i dalje postoji potreba za poboljšanjem određenih poslovnih procesa kao što su:

- planiranje pojedinih pozicija proračuna;
- praćenje pojedinih izdataka u pogledu realizacije ugovora ili dostavljanja prateće dokumentacije iz sektora u čijoj je nadležnosti realizacija ugovorenih usluga;
- praćenje zaliha materijala obavljanjem povremenih inventura tijekom godine;
- suadnja između sektora u kojima su više zastupljeni tehnički poslovi sa sektorom za financijske i pravne poslove u cilju realnijeg planiranja proračuna, klasifikacije rashoda i dostavljanja određene prateće dokumentacije koja se odnosi na pojedine izdatke.

Na učinkovitost sustava internih kontrola Agencije u određenoj mjeri su utjecali faktori kao što su fluktuacija uposlenih na radnim mjestima, nepopunjenost pojedinih sektora te formiranje regionalnih centara. Iz pregleda dinamike upošljavanja može se utvrditi da je u Agenciju putem eksternih i internih natječaja tijekom godine došlo 55 uposlenih, a otišlo 30 uposlenih, dok je 14 uposlenih otišlo iz Agencije u druge institucije. Osim toga, na uspostavljanje učinkovitijeg sustava internih kontrola koji se odnosi na stalna sredstva, po našem mišljenju, utječe način obavljanja spomenutih poslova angažiranjem putem ugovora o djelu, a ne stalnim angažiranjem nekog tko je uposlen u Agenciji.

Agencija ispunjava kriterije za organiziranje interne revizije, a Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je radno mjesto internog revizora koje je, zbog prelaska uposlenog u drugu instituciju, od listopada 2010. godine upražnjeno.

Preporučamo Agenciji uspostavljanje adekvatne suradnje svih organizacijskih dijelova kako bi osigurala uvjete za uspostavljanje učinkovitijeg sustava internih kontrola.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Agencija je podnijela proračunski zahtjev u iznosu od 16.007.000 KM s planiranim brojem od 174 uposlenih, te je u fazi usuglašavanja proračuna načinila korigirani zahtjev u istom iznosu ali za 155 uposlenih. Zakonom o proračunu institucija BiH

¹ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: učinkovite poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.



odobrena su sredstva u iznosu od 14.697.000 KM, od čega za tekuće izdatke u iznosu od 12.197.000 KM i kapitalne izdatke 2.500.000 KM. Struktura sredstava za tekuće i kapitalne izdatke je izmijenjena odobrenim prestrukturiranjem sredstava kojim su umanjena sredstva za tekuće izdatke u iznosu od 588.900 KM, a u istom iznosu povećana sredstva za kapitalne izdatke. Osim spomenutih sredstava Agenciji su na raspolaganju bila i sljedeća sredstva:

- Neurošena sredstva za višegodišnje kapitalne izdatke iz 2009. godine u iznosu od 55.000 KM čija je namjena razvoj sustava telekomunikacija (SDH mreža);
- Iznos od 174.243 KM je ostatak neurošenih sredstava iz donacije Vlade Švedske za projekt uvezivanja općina u procesu izdavanja biometrijskih putovnica (sredstva namijenjena za kapitalne izdatke);
- Sredstva za sufinansiranja projekata Europske unije u iznosu od 488.958 KM koja su osigurana s pozicije izravnih transfera iz proračuna i namijenjena za kapitalne izdatke;
- Dio sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH u iznosu od 2.000.000 KM. Sredstva su po Odluci Vijeća ministara BiH² namijenjena za financiranje provođenja obveza iz Zakona o radnom vremenu i nabavu sustava, opreme i potrošnog materijala izdavanja kartica za digitalne tahografe (u daljnjem tekstu: Projekt tahografi). Za realizaciju odluke zadužena je Agencija u suradnji s Ministarstvom komunikacija i prometa BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH. Prema rasporedu namjenskih sredstava programa posebnih namjena koji je Agencija dostavila Ministarstvu financija i trezora BiH, planirana su sredstva za tekuće izdatke u iznosu od 471.867 KM i kapitalne izdatke 1.528.133 KM.

Time su ukupna sredstva koja su bila na raspolaganju Agenciji iznosila 17.415.201 KM od čega se na tekuće izdatke odnosilo 12.079.967 KM, a kapitalne izdatke 5.335.234 KM.

Odlukom o prestrukturiranju sredstava iz kolovoza 2010. godine izvršena su značajna smanjenja sredstava za nabavu materijala (938.400 KM) i izdatke za usluge prijevoza i goriva na ime povećanja sredstava za tekuće održavanje (384.500 KM) i već spomenute kapitalne izdatke. Prvobitno planiranim sredstvima za nabavu materijala planirana su sredstva za osobne karte i registracijske pločice u iznosima za koje se kasnije pokazalo da su veći od potrebnih. Sredstva za osobne karte su planirana na temelju iskustva iz ranijeg razdoblja, kada su zahtjevi za brojem osobnih karata u izornoj godini bili veći nego inače, što se u 2010. godini nije dogodilo. Agencija je tijekom godine utvrdila kako ne postoji povećano zanimanje za zamjenom osobnih karata i kako postojeće zalihe mogu zadovoljiti potrebe, te je višak sredstava kroz prestrukturiranje usmjerila za druge proračunske pozicije.

Planiranje materijala za registracijske pločice obavljeno je na temelju procjena za zadnji kvartal 2009. godine jer je proces registracije s novim pločicama otpočeo u drugoj polovici 2009. godine, te nije bilo iskustvenih podataka o potrebama za registracijskim pločicama. Agencija je u prvom kvartalu 2010. godine utvrdila da su se zamjene pločica obavljale i u slučajevima kad za to nije bilo temelja i na način koji nije predviđen pravilnikom te je o istom obavijestila MUP-ove i Ministarstvo komunikacija i prometa BiH, nakon čega je smanjena potrošnja pločica, a više planirana sredstva kroz prestrukturiranje prebačena na druge proračunske pozicije.

² Odluka o financiranju provođenja obveza iz Zakona o radnom vremenu, obveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidentiranje u drumskom prijevozu iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH (broj 272/10 od 19.10.2010. godine)



Drugim prestrukturiranjem rashoda od 24.12.2010. godine izvršeno je umanjeње sredstava za usluge prijevoza i goriva u iznosu od 12.300 KM na ime povećanja sredstava za izdatke telefonskih i poštanskih usluga zbog povećanja poslova vezanih za distribuiranje akata izrađenih u upravnom postupku.

Ukupno izvršenje proračuna Agencije je 12.865.225 KM i prikazano je u Tablici I.

Analizom ukupno odobrenog i izvršenog proračuna konstatirali smo kako je za neke od rashoda dosta nizak postotak realizacije:

- Na izvršenje pozicije bruto plaća i naknada u postotku od 85 % je utjecala realizirana dinamika upošljavanja koja nije ostvarena sukladno planiranoj zbog odlaska uposlenih iz Agencije, internih premještanja između sjedišta i regionalnih centara i sigurnosnih provjera za državne službenike koji su prošli natječajnu proceduru;
- Poništen je postupak nabave usluga održavanja softvera za analizu sigurnosti sustava što je utjecalo na realizaciju pozicije izdataka za tekuće održavanje;
- Najveće odstupanje između odobrenog i realiziranog proračuna utvrđeno je na poziciji kapitalnih izdataka za koje je bilo odobreno ukupno 5.335.234 KM (iz svih naprijed spomenutih izvora) dok je realizirani iznos 2.468.701 KM. Kapitalni izdaci nisu realizirani u odobrenom iznosu jer do kraja godine nisu okončani postupci javnih nabava (sustav za Projekt tahografi), dok su za okončane postupke iz doniranih sredstva zaključeni ugovori te će njihova realizacija biti evidentirana u 2011. godini (donacija Vlade Švedske i proračunska sredstva za sufinanciranje IPA projekta).

Preporučamo Agenciji da prilikom planiranja proračunskih pozicija maksimalno koristi sve raspoložive evidencije i pokazatelje na temelju kojih se mogu barem približno planirati potrebne količine.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Programom rada Agencije planirane su aktivnosti koje se odnose na sljedeće segmente rada i nadležnosti Agencije:

- poboljšanje funkcionalnosti i pravni okvir;
- održavanje evidencija sukladno Zakonu o Agenciji;
- razmjena podataka i učinkovitije administriranje sustava;
- telekomunikacije i analiza sigurnosti sustava;
- upravljanje ljudskim resursima;
- uspostavljanje regionalnih centara sukladno organizaciji;
- odnosi s javnošću i suradnja sa stranim institucijama i donatorima.

U Izvješću o radu Agencije, kao ključne aktivnosti Agencije koje su obilježile 2010. godinu navedeno je sljedeće:

- doprinos Agencije i sudjelovanje u aktivnostima na uspostavljanju bezviznog režima uspješnim uspostavljanjem personalizacije biometrijskih putovnica;
- usvajanje strategije razvoja Agencije do 2015. godine koja pozicionira Agenciju kao ključnu instituciju u području ID isprava;
- uvođenje biometrijskih putovnica 'druge generacije' s novom vrstom kontrole pristupa;
- uvođenje sustava kojim se osigurava najviši nivo sigurnosti pristupa resursima Agencije;

- implementacija sustava provjere sličnog onom koji je uveden prilikom izdavanja biometrijskih putovnica i za izdavanje osobnih ispravaa (osobnih karti);
- predloženo je i prihvaćeno rješavanje smještajnih kapaciteta Agencije.

5. Financijska izvješća

Agencija je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) načinila godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadrži bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Agencija je načinila godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu te isto dostavila 25.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora. S obzirom da Ministarstvo financija i trezora BiH nije uspostavilo kontrolu izvješća koja podrazumijeva potpunost i točnost prilikom njihovog prijema, ista je vršena naknadno te su Ministarstvu dostavljeni izmijenjeni i naknadno traženi obrasci.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iznose 2.720.938 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 1.814.841 KM, a na poreze i doprinose 906.097 KM.

Prosječan broj uposlenih tijekom godine u Agenciji je iznosio 135 dok je stvarni broj uposlenih na dan 31.12.2010. godine 143.

Planiranom dinamikom upošljavanja u 2010. godini je planiran prijem 12 novouposlenih i 155 ukupno uposlenih na kraju 2010. godine. Zbog odlaska uposlenih iz Agencije i internih premještaja bilo je nužno popunjavati mjesta koja su ostala upražnjena, što se odrazilo na provođenje natječajnih procedura i popunjavanje novih radnih mjesta. Na realizaciju ukupne dinamike upošljavanja je utjecalo i vrijeme trajanja sigurnosnih provjera koje nakon provedene natječajne procedure za uspješne kandidate obavlja Obavještajno-sigurnosna agencija. Agencija je tijekom 2010. godine izvršila prijem 39 uposlenih dok je u istom razdoblju Agenciju napustilo 14 uposlenih (ovim brojem nisu obuhvaćeni interni premještaji).

Agencija je u potpunosti primijenila usvojenu Metodologiju za razvrstavanje radnih mjesta u platne razrede.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 620.487 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (101.614 KM), topli obrok (236.138 KM) i regres (86.881 KM). Ostale naknade knjižene u okviru ove vrste rashoda se odnose na naknade koje su isplaćene za pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (33.840 KM) i



otpremnine zbog odlaska u mirovinu (11.558 KM) za koje u testiranom uzorku nisu utvrđene nepravilnosti.

Pravo na naknadu za troškove smještaja koji su ostvareni u iznosu od 22.050 KM ostvaruje 5 rukovodećih državnih službenika, a 6 ostvaruje pravo na naknadu za odvojeni život koji su realizirani u iznosu od 22.124 KM. Naknade su isplaćene prema propisima koji reguliraju ove vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Putni troškovi Agencije realizirani su u iznosu od 210.763 KM, a najznačajniji se odnose na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (40.714 KM), troškove dnevnica u zemlji (97.189 KM), troškove prijevoza u inozemstvu (21.021 KM), troškove smještaja za putovanja u inozemstvu (26.157 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (22.051 KM).

Uvidom u evidenciju o izdanim putnim nalogima konstatirano je kako se veći dio putnih troškova u zemlji odnosi na službena putovanja za obavljanje poslovnih zadataka kao što su: distribucija isprava, interventno održavanje opreme, predzimsko održavanje, preuzimanje i isporuka opreme, održavanje sastanaka vezanih za obavljanje poslovnih zadataka na relaciji sjedište - regionalni centri (uglavnom Banjaluka-Sarajevo), izvanredni popis opreme i sl.

Tijekom prethodne revizije utvrdili smo da je, zbog izmijenjene organizacijske strukture Agencije i fluktuacije uposlenih, potrebno unaprijediti sustav internih kontrola ovog procesa definiranjem procedure izdavanja, popunjavanja i pravdanja naloga za službeno putovanje. Na temelju sugestija revizije, Agencija je u veljači 2011. godine izmijenila pravila kojim su preciznije definirane procedure i obveze u svezi s izdavanjem i pravdanjem naloga te vođenjem evidencija.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizirani su u iznosu od 157.466 KM, a odnose se na izdatke za fiksne telefone (65.573 KM), mobilne telefone (23.280 KM), izdatke za internet (33.019 KM) i izdatke za poštanske usluge (37.594 KM).

Izdaci za mobilne telefone: Internim aktima Agencije utvrđeno je pravo na korištenje mobilnih telefona za 46 uposlenih s utvrđenim mjesečnim limitima prema radnom mjestu: ravnatelj 500 KM, zamjenik 250 KM, rukovoditelji temeljnih organizacijskih jedinica 150 KM, rukovoditelji unutrašnjih organizacijskih jedinica 70 KM, portparol i vozač po 40 KM. Za 20 radnih mjesta odobreno je korištenje paketa s ograničenjima od 12 KM mjesečno, koliko iznosi pretplata. Prema informacijama koje su prezentirane tijekom revizije, Agencija planira, u cilju racionalizacije troškova, paketom obuhvatiti sve korisnike koji imaju pravo na korištenje mobilnih telefona.

U prethodnoj reviziji uočeno je kako određeni broj računa za mobilne telefone glase na fizičku osobu, a isti su uneseni u ISFU sustav, te je za prekoračenja odobrenog limita vršeno odbijanje. Ovakav način unosa nije prihvatljiv jer računi ne glase na Agenciju, te je sugerirano da se osigura isplata sukladno utvrđenim ograničenjima. Navedeni način unosa računa, međutim, nije utjecao na točnost iskazanih izdataka jer su sva prekoračenja po računima fizičkih osoba odbijena ili knjiženja na potraživanjima.

Troškovi fiksnih telefona: Na temelju korištenja fiksnih telefona u Agenciji nije donesena odluka o načinu korištenja i dopuštenim iznosima potrošnje.

Preporučamo Agenciji da internim aktom definira način korištenja fiksnih telefona i dopuštene iznose potrošnje.

- **Nabava materijala:**

Izdaci za nabavu materijala realizirani su u iznosu od 2.791.595 KM, a najznačajniji se odnose na nabavu kompjuterskog materijala (374.299 KM), nabavu obrazaca za osobne karte i vozačke dozvole (429.263 KM) i izdaci za registraciju vozila (1.808.023 KM).

Izdaci za osobne karte i vozačke dozvole odnose se na nabavu potvrda o vlasništvu u iznosu od 147.762,96 KM i rezerviranja po ugovoru za nabavu obrazaca osobnih karata i vozačkih dozvola u iznosu od 281.500 KM.

S obzirom da se radi o materijalu koji pripada različitim podsustavima (registracija vozila i LK/VD) mišljenja smo kako ih je trebalo evidentirati na različitim analitičkim kontima. Kako se i jedna i druga grupa konta nalazi u okviru iste vrste rashoda (ekonomskog koda), navedeno knjiženje ne utječe na točnost iskazanih izdataka po vrsti rashoda, ali može utjecati na realno planiranje u budućem razdoblju, ukoliko se isto temelji na usporedbi s izvršenjem u ranijem razdoblju, a ne na temelju planiranja potrebnih količina.

Izdaci za registraciju vozila odnose se na nabavu materijala u procesu registracije vozila (registracijskih pločica i folije za nanošenje boja) koje su realizirane prema okvirnom sporazumu iz 2009. godine. Agencija prati realizaciju okvirnog sporazuma ali samo vrijednosno, a ne i količinski.

Mišljenja smo kako je potrebno osigurati praćenje realizacije ugovora u odnosu na ugovorenu količinu, te preporučamo Agenciji osiguravanje i takvog vida evidencije.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja službenih vozila**

Na izdatke za upotrebu vozila odnose se izdaci goriva i maziva (103.498 KM), usluge registracije vozila (15.908 KM), usluge parking prostora (6.212 KM), izdaci za tekuće održavanje vozila (44.247 KM) te usluge pranja i parkiranja vozila (3.334 KM).

Agencija posjeduje 32 vozila koja su internom odlukom raspoređena na organizacijske jedinice-regionalne centre, Centar za personalizaciju, sektore i kabinet ravnatelja. Internim pravilnikom je određeno da se za vozila koja koriste ravnatelj, zamjenik ravnatelja i rukovoditelji osnovnih organizacijskih jedinica nalozi za korištenje izdaju na mjesečnoj osnovi, a u svim drugim slučajevima se nalozi izdaju za svako konkretno vozilo koje se nakon uporabe vraća na mjesto predviđeno za parkiranje. Agencija je putem softvera za praćenje potrošnje po svakom vozilu (kroz karton vozila) osigurala evidenciju o ukupno prijeđenim kilometrima i ukupnoj potrošnji goriva u litrama i KM te podatke o prosječnoj potrošnji goriva. Kartonom vozila, međutim, nisu obuhvaćene izvršene popravke vozila za koje postoji evidencija u sektoru za opće i financijske poslove s financijskim pokazateljima (izdaci po vozilu i računu).

Preporučamo Agenciji osiguravanje sveobuhvatne evidencije izvršenih popravki, čime se osigurava praćenje opravdanosti zahtjeva za popravkama.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za ove namjene realizirani su u iznosu od 2.106.405 KM, a najznačajniji se odnose na unajmljivanje prostora koji se koristi za sjedište Agencije, regionalne centre i Centar za personalizaciju (510.799 KM), zakup tornjeva, releja i antenskih stupova (1.092.681 KM) i zakup digitalnih vodova i kanala (458.503 KM).

U Izvješću revizije za 2009. godinu konstatirali smo da neki ugovori o zakupu tornjeva i releja nisu produženi u 2009. godini, odnosno kako je istekao rok važenja ugovora u 2009. godini, a kako zakupodavci nisu inicirali produženje ugovora. Agencija je koristila zakupljenu imovinu i opremu jer je to bilo nužno za normalno funkcioniranje sustava i rada Agencije. Kao posljedica spomenutog, na kontu unajmljivanja tornjeva, releja i antenskih stupova izvršeno je knjiženje troškova u iznosu od 104.941 KM koji se odnose na 2009. godinu. Dobavljač je fakturu za usluge zakupa ispostavio tek u 2010. godini, te fakturirao usluge za prvi kvartal 2010. godine u iznosu od 72.046 KM, premda je ugovor bio istekao. Nakon ispostavljanja računa održan je sastanak predstavnicima dobavljača na kome je dogovoreno da se izvrši plaćanje spomenutih računa bez obzira na razdoblje važenja ugovora, jer su usluge iznajmljivanja tornjeva na kojima je instalirana oprema Agencije, zaista izvršene.

Kako je u međuvremenu Agencija osigurala kvalitetnije evidencije o ugovorima, preporučamo da ubuduće Agencija preuzme inicijativu prilikom produženja ugovora, uz istovremeno praćenje realizacije ugovorenih usluga i utvrđivanja potreba za istim.

- **Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 1.686.500 KM, a realizirane su u iznosu od 1.243.871 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na održavanje zgrada (34.391 KM), održavanje vozila (44.247 KM), održavanje opreme: materijal (13.047 KM) i usluge popravki i održavanja opreme (1.121.646 KM), te usluge održavanja softvera (26.910 KM).

Usluge popravki i održavanje opreme odnose se na nabavu licenci (311.930 KM), održavanje telekomunikacione opreme-SDH mreža (oko 460.000 KM), održavanje i administraciju servera (118.224 KM), održavanje aplikacije LK/VD (81.432 KM), održavanje registra novčanih kazni (42.120 KM), poboljšanje sustava za podržavanje nadležnih organa (104.693 KM) te ostale usluge redovitog ili izvanrednog održavanja.

Kao što se iz strukture izdataka vidi, radi se o nabavama usluga koje je nužno realizirati u cilju uspostavljanja sigurnosti svakog od sustava na koji se odnosi usluga održavanja. Fakturirani iznosi su sukladni ugovorenim uvjetima, a Agenciji je sugerirano razmatranje mogućnosti ugovaranja usluga pod još povoljnijim uvjetima.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 278.486 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću (33.203 KM), usluge reprezentacije (23.148 KM) i ugovore o djelu (188.351 KM).

Usluge reprezentacije: Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji određeno je da se reprezentacijom smatra bilo koji trošak koji se uobičajeno javlja tijekom redovitog poslovanja Agencije. Vanjsku reprezentaciju koristi ravnatelj Agencije, a drugi službenici uz odobrenje ravnatelja na temelju prethodno podnesenog zahtjeva i objašnjenja za korištenje reprezentacije. Internom odlukom određeni su iznosi na godišnjem nivou te je za vanjsku reprezentaciju dopušten iznos od 6.200 KM, a za unutarnju u ovisnosti od centra, od 1.200-3.600 KM.

Računi za vanjsku reprezentaciju sadrže objašnjenja uglavnom o tome s kim je održan sastanak ali ne i povod sastanka. U testiranom uzorku utvrdili smo da se ovaj vid reprezentacije koristio prilikom posjeta predstavnika stranih i domaćih institucija.

Za troškove unutarnje reprezentacije Agencija je osigurala evidenciju o mjesečnim troškovima unutarnje reprezentacije prema organizacijskim jedinicama koje imaju pravo na korištenje reprezentacije i iz iste se može utvrditi da je godišnja potrošnja u okviru utvrđenih limita.

Sugeriramo Agenciji razmatranje utvrđivanje limita na mjesečnom nivou i pojedinačno za svakog korisnika reprezentacije u okviru organizacijske jedinice.

Ugovori o djelu: Putem ugovora o djelu u Agenciji je u različitim razdobljima godine bilo angažirano ukupno 23 osobe za obavljanje različitih poslova, od kojih su neki predviđeni sistematizacijom. Ovisno o vrsti posla za koje je vršeno angažiranje putem ugovora o djelu utvrđena je naknada koja je za obavljanje poslova podrške i implementaciju projekata, održavanje objekata i poslove razvoja i administracije mreže uglavnom iznosila 1.000 KM ili 1.100 KM, poslove administratora od 300 do 800 KM, a za poslove informatičkog konzultanta i poslove izrade projekta integracije sustava putnih isprava i održavanje postojećeg sustava po 1.600 KM mjesečno. Okončanjem natječajnih procedura smanjen je broj angažiranih na poslovima sistematiziranih radnih mjesta, a ukupan broj angažiranih u zadnjem kvartalu godine smanjen je na 12.

Preporučamo Agenciji da angažiranje osoba za poslove koji su utvrđeni sistematizacijom usuglasi s važećim zakonskim propisima o radu u institucijama BiH. Mišljenja smo kako angažiranje putem ugovora o djelu nije najučinkovitiji oblik angažiranja za obavljanje poslova koji zahtijevaju stalnu i neposrednu komunikaciju s ostalim organizacijskim dijelovima (kao npr. vođenje evidencije stalnih sredstava), te treba razmotriti prikladniji način za obavljanje navedenih poslova (popunjavanjem radnog mjesta, preraspodjelom poslova na stalno uposlene).

6.2. Kapitalni izdaci

Kao što je već spomenuto, za nabavu kapitalnih izdataka odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 5.335.234 KM, a ista su realizirana u iznosu od 2.468.702 KM, te je u 2011. godinu izvršen prijenos neutrošenih namjenskih sredstava i neutrošenih sredstava višegodišnjih kapitalnih projekata kako slijedi:



Namjenska sredstva	
-Donacija Vlade Švedske -SIDA	135.850 KM
-Sufinanciranje IPA projekata	488.957 KM
-Projekt tahografi	2.000.000 KM
Višegodišnji kapitalni projekti	
-SDH sustav prijenosa	476.268 KM
-Izgradnja zgrade u Banjoj Luci za smještaj Agencije	136.135 KM

Izdaci realizirani u okviru kapitalnih izdataka odnose se na nabavu opreme (2.426.720 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (41.982 KM).

Najznačajniji izdaci ostvareni u okviru konta nabave opreme odnose se na nabavu kompjuterske opreme (347.945 KM), opreme za prijenos podataka i glasa koja se najvećim dijelom odnosi na realizaciju projekta SDH sustava prijenosa (1.784.046 KM), elektronsku opremu (62.524 KM) te mehaničku opremu (130.310 KM).

7. Bilanca stanja

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na novčana sredstva (21.507 KM), kratkoročna potraživanja (- 49.890 KM) i stalna sredstva koja se sastoje od opreme (13.346.672 KM), stalnih sredstava u obliku prava (2.840.6332 KM), sredstava u pripremi (1.749.399 KM) i opreme van upotrebe (28.822 KM).

Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obveze (1.202.832 KM), obveze prema uposlenima (324.514 KM), kratkoročna razgraničenja (2.280.430 KM) i izvori sredstava (17.965.526 KM).

- **Popis imovine, obveza i potraživanja**

Agencija je imala aktivan stav na utvrđivanju stvarnog stanja imovine, imajući u vidu da je poduzela i aktivnosti na provođenju izvanrednog popisa u lipnju 2010. godine. Tijekom izvanrednog popisa Agencija je izvršila uknjiženje opreme u iznosu od 7.545.319 KM koja predstavlja donaciju Europskog povjerenstva, a odnosi se na sredstva za razvoj telekomunikacijskog sustava (SDH mreža). Uknjiženje je izvršeno na temelju isprava o konačnom prijemu sredstava (FAC - Final Acceptance Certificate) koji datiraju iz 2008. i 2009. godine, a prema informacijama koje su nam prezentirane u Agenciji, Europsko povjerenstvo je dokumentaciju o donaciji dostavilo u 2010. godini, nakon čega je izvršeno knjiženje u poslovne knjige Agencije.

Sugeriramo da se ubuduće za odobrene, a nerealizirane donacije pokuša pravovremeno osigurati finalna dokumentaciju donatora na temelju koje će izvršiti knjiženja u evidenciji stalnih sredstava i glavnoj knjizi.

U provedenom redovitom godišnjem popisu Agencije utvrdili smo određene nedostatke koji se odnose na popis potraživanja i obveza, obračun amortizacije stalnih sredstava, te usuglašavanje zaliha materijala smaterijalnim i financijskim kartica koje se vode u Agenciji.

Godišnjim popisom nisu obuhvaćena potraživanja i obveze Agencije te smo na temelju analitike dobavljača koja nam je prezentirana tijekom revizije utvrdili da ista odgovara stanju obveza prema dobavljačima u glavnoj knjizi i bilanci stanja.

Obračun amortizacije za sredstva uknjižena u 2010. godini izvršen je prema važećim propisanim stopama, dok je za sredstva nabavljena u prethodnim godinama izvršen obračun amortizacije po stopama koje je Agencija ranije primjenjivala.

Zapisnikom o popisu zaliha materijala (obrazaca) konstatirano je da knjigovodstvena stanja odgovaraju stanju po popisu. Tijekom revizije uočena su određena neslaganja s materijalnim karticama u knjigovodstvu, te je izvršeno ažuriranje istih s Centrom za personalizaciju i dostavljena dopuna izvješća o stanju folija. Agencija je tijekom 2010. godine poduzela aktivnosti na ažuriranju stanja registracijskih pločica, te načinila pregled promjena od početka projekta, što je iskorišteno i prilikom utvrđivanja stanja po popisu.

Preporučamo Agenciji preispitivanje nedostataka u provođenju popisa i poduzimanje odgovarajućih aktivnosti na njihovom rješavanju, te nastavljane s aktivnostima unaprjeđenja evidencija i pravovremenog knjigovodstvenog evidentiranja određenih promjena. U cilju uspostavljanja ažurne evidencije o zalihama materijala potrebno je unaprijediti suradnju nadležnog sektora s finansijsko računovodstvenim sektorom, te prilagoditi vođenje evidencija adekvatno potrebama ovih službi.

- **Kratkoročna potraživanja**

U bilanci stanja Agencije prikazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 49.890 KM, a u glavnoj knjizi je evidentiran isti iznos ali s negativnim saldom. Radi se o kontu prijelaznog računa potraživanja koji pripada aktivnim kontima i kao takav ne bi trebao imati negativan saldo. Tijekom revizije smo utvrdili kako je Ministarstvo financija i trezora BiH izvršilo knjiženje na potražnoj strani konta kratkoročnih potraživanja u iznosu od 98.072 KM, što je uzrokovalo negativan saldo na ovom kontu, a što se odnosi na povrat PDV koji je plaćen u 2009. godini iz proračunskih sredstava za nabave po međunarodnim sporazumima. Agencija nije bila upoznata niti je imala utjecaja na navedeno knjiženje. Mišljenja smo kako Ministarstvo nije trebalo izvršiti spomenuto knjiženje unosom u glavnu knjigu Agencije, naročito bez obavijesti o spomenutom knjiženju.

Preporučamo Agenciji da u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH provede odgovarajuće ispravke navedenog knjiženja.

8. Javne nabave

U prošlogodišnjem izvješću sugerirali smo da se, ne dovodeći u pitanje funkcionalnost Agencije, postupci za nabavu roba i usluga provode putem otvorenog postupka koji predstavlja najtransparentniji postupak. Na temelju izvješća o provedenim nabavama koji je načinila Agencija, utvrdili smo kako su za nabavu roba i usluga koje su ranije nabavljane putem pregovaračkog postupka provedeni otvoreni postupci, te kako su putem otvorenih postupaka provedene nabave za koje su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 4.137.330 KM. Međutim, i dalje je zastupljeno provođenje pregovaračkih postupaka za nabave usluga održavanja softvera za koje Agencija ne posjeduje izvorni kod ili dobavljač posjeduje ekskluzivna prava za isporuke. Agencija je prije izbora postupka tražila dodatna pojašnjenja Agencije za javne nabave BiH te dodatno

objasnila razloge za opravdanost izbora upravo te vrste postupka. Putem pregovaračkog postupka provedene su sljedeće nabave:

- nabava Oracle licenci (311.930 KM);
- usluge održavanja aplikacije novčanih kazni (42.120 KM);
- usluge održavanja sustava aplikacije JMB, LK/VD (81.432 KM);
- nabava i instalacija Master i Machine PC za laserske mašine za personalizaciju isprava (11.600 EUR);
- nabava i instalacija *Vision Systema* za laserske mašine za personalizaciju isprava (98.150 EUR);
- nabava LK/VD (792.000 KM).

Preporučamo Agenciji da, pored objašnjenja i dokaza o ispunjenosti uvjeta za primjenom pregovaračkog postupka, razmotri i mogućnost dodatne objave namjere o provođenju pregovaračkog postupka kako bi nabavu učinila dovoljno transparentnom. Obzirom da pregovarački postupci sjednim dobavljačem nisu precizno definirani zakonskim i podzakonskim propisima u smislu potrebnih ili dovoljnih dokaza za izbor postupka, postizanja učinaka pregovora ili dodatne objave namjere za provođenja postupka, mišljenja smo kako je potrebno dodatno angažiranje i Agencije za javne nabave BiH u cilju uspostavljanja dobre prakse kada su u pitanju pregovarački postupci.

Osim spomenutih postupaka proveden je pregovarački postupak za nabavu sustava za izdavanje kartica za digitalne tahografe. Prema Zakonu o radnom vremenu, obveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidentiranje u drumskom prometu³ Agencija je nadležna za nabavu sustava, opreme i potrošnog materijala za obavljanje poslova personalizacije i tehničke obrade kartica i vođenje evidencije o izdanim karticama za digitalne tahografe. Kao što smo već naveli u točki 4. Izvješća (Proračun), Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o financiranju provođenja spomenutog zakona odobravanjem sredstava u iznosu od 2.000.000 KM iz viška prihoda nad rashodima RAK-a. Istom odlukom je određena nadležnost Agencije u postupku nabave, a kao vrsta postupka kojom će se izvršiti nabava određen pregovarački postupak⁴. Kako je spomenuta nabava okončana zaključivanjem ugovora u 2011. godini, kada će doći do realizacije odobrenih sredstava, ista će biti predmet revizije za 2011. godinu.

9. Prihodi

U poslovnim knjigama Agencije evidentirani su prihodi u iznosu od 33.520.585 KM Na temelju:

- izdavanja isprava (osobnih karti i vozačkih dozvola)
- registracije vozila (potvrde o vlasništvu, potvrde o registraciji, stikeri, pločice)
- izdavanja putovnica

Prihodi na temelju osobnih karti, vozačkih dozvola i putovnica evidentirani su od kraja ožujka 2010. godine na šifri 9999 *Trezor*. Od travnja 2010. godine, odnosno od donošenja Naredbe Ministarstva financija i trezora BiH o izmjenama i dopunama

³ Službeni glasnik BiH broj 48/10

⁴ Člankom 3. Odluke će se provesti postupak nabave sukladno članku 11. stavak (4) točka a) alineja 4) Zakona o javnim nabavama BiH tj. pregovarački postupak

naredbi o uplatnim računima za administrativne takse⁵ određeno je da se prilikom uplate upisuje šifra proračunskog korisnika koja je temelj za evidentiranje u poslovnim knjigama. Tako ovi prihodi u 2010. godini nisu objedinjeni na jednoj šifri i nije moguće sravniti uplaćene, odnosno evidentirane prihode s podacima koji su evidentirani u sustavu za izdavanje isprava koji održava Agencija. Prema podacima Agencije, ukupna vrijednost izdanih naloga za refundaciju (povrat) nadležnim organima je 25.416.720 KM, što predstavlja 70 % ukupno naplaćenih naknada za isprave. Prema tim podacima, ukupno naplaćene naknade trebale bi biti 36.309.600 KM ali to ne predstavlja ukupan prihod na temelju izdavanja isprava. Naime, Agencija dostavlja mjesečne podatke o urađenim dokumentima Ministarstvu financija i trezora BiH (izravno ili putem Ministarstva civilnih poslova BiH) koji su temelj za prijenos sredstava nadležnim organima, sukladno odlukama koje reguliraju naplatu i refundaciju sredstava na temelju izdavanja isprava. Transfer sredstva također evidentira Ministarstvo financija i trezora BiH, te bi ti transferi trebali umanjiti naplaćene naknade kako bi u poslovnim knjigama prihodi bili točno prikazani sukladno planiranim (Agencija prilikom dostavljanja zahtjeva planira samo dio koji pripada proračunu institucija BiH, odnosno 30% od cijene dokumenata).

Preporučamo Agenciji da u 2011. godini osigura sravnjenje prihoda s podacima o stvarno izvršenim uplatama na jedinstveni račun trezora.

10. Ostalo

- **Donacija Vlade Švedske**

Na temelju dva okvirna sporazuma potpisana između Švedske i Bosne i Hercegovine u 2009. godini donirana su sredstva putem Švedske agencije za međunarodni razvoj i suradnju (SIDA) u iznosu od 4.500.000 švedskih kruna (751.142 KM). Cilj projekta je uvezivanje općina u procesu izdavanja biometrijskih putnih isprava te je u 2009. godini izvršena nabava opreme u iznosu od 576.899 KM. Oprema je prema planu koji je načinila Agencija isporučena općinama u siječnju i veljači 2010. godine, a dio opreme koji su matični uredi dobili iz drugih projekata nije isporučen jer bi u tom slučaju imali po dva identična uređaja. Ostatak opreme u vrijednosti od 54.280 KM je ostao u Agenciji i može se koristiti kao rezervna oprema ili za druge namjene. Na temelju izmjena i dopuna posebnog ugovora, razdoblje tijekom kojeg je Švedska financijski podržala aktivnosti projekta produžen je do kraja 2010. godine te je određeno da će se sredstva koristiti sukladno prijedlogu Agencije. Na temelju toga izvršen je prijenos ostatka neutrošenih sredstava u iznosu od 174.243 KM u 2010. godinu. Na teret donacije realizirana su sredstva u iznosu od 38.392 KM, a ostatak sredstava će biti realiziran u 2011. godini, nakon isporuke po zaključenom ugovoru o kupovini, isporuci i instalaciji *Vision Systema* za laserske mašine za personalizaciju isprava.

Preporučamo Agenciji da u finalnom izvješću donatoru, ukoliko isti ne bude zahtijevan u određenoj formi, dostavi detaljne podatke o realizaciji obje faze projekta, sa specifikacijom i vrijednošću nabavljene opreme i izvršene isporuke prema korisnicima.

⁵ Službeni glasnik BiH broj 20/10 (16.03.2010.godine)



11. Korespondencija

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu. U komentarima su navedena objašnjenja na nalaze i preporuke iz izvješća i prezentirane informacije o aktivnostima koje će biti poduzete u 2011. godini na rješavanju istih.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Aida Selimović, revizor

Dragan Vukajlović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim nuputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, _____

Ravnatelj:

Siniša Macan

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: IDDEEA

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	12.197.000	-588.900	11.608.100	10.396.523	90
Bruto plaće i naknade	3.185.000		3.185.000	2.720.938	85
Naknade troškova uposlenih	640.000		640.000	620.487	97
Putni troškovi	218.000		218.000	210.763	97
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	146.000	12.300	158.300	157.466	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	165.000		165.000	139.098	84
Nabava materijala	3.762.000	-938.400	2.823.600	2.791.595	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	225.000	-47.300	177.700	121.666	68
Unajmljivanje imovine i opreme	2.245.000		2.245.000	2.106.405	94
Izdaci za tekuće održavanje	1.302.000	384.500	1.686.500	1.243.871	74
Izdaci za osiguranje	13.000		13.000	5.748	44
Ugovorene usluge i druge usluge	296.000		296.000	278.486	94

2. Kapitalni izdaci	2.500.000	643.900	3.143.900	2.430.308	77
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	2.500.000	442.900	2.942.900	2.388.326	81
Nabava ostalih stalnih sreds.		201.000	201.000	41.982	21
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		

I Ukupno (1+2+3)	14.697.000	55.000	14.752.000	12.826.831	87
II Prosječan broj uposlenih			155	135	87

4. Novčane donacije			663.201	38.393	6
Donacija Sida			174.243	38.393	22
IPA-sufinanciranje			488.958	0	0

5. Program posebnih namjena		2.000.000	2.000.000	0	0
Financiranje provođenja Zakona o radnom vremenu		2.000.000	2.000.000	0	0

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana _____ 2011. godine.

Ravnatelj
Siniša Macan

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: IDDEEA

Tablica II.

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	12.145	71.397	588
Novčana sredstva	8.694	21.507	247
Kratkoročna potraživanja	3.451	49.890	1.446
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	11.553.866	17.965.526	155
Stalna sredstva	29.408.868	39.317.392	134
Ispravka vrijednosti	17.855.002	21.351.866	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11.553.866	17.965.526	155
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	11.566.011	18.036.923	156

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	5.418.278	3.807.776	70
Kratkoročne tekuće obveze	3.238.511	1.202.832	37
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	246.975	324.514	131
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.932.792	2.280.430	118
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	11.553.866	17.965.526	155
Izvori sredstava	11.553.866	17.965.526	155
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	16.972.144	21.773.302	128
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana _____ 2011. godine

Ravnatelj:
Siniša Macan