ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ЗАШТИТУ ЛИЧНИХ ПОДАТАКА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-966/22

Сарајево, јули 2022. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 3

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 5

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 7

1. КРИТЕРИЈУМИ 7
2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА 7
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 9
4. БУЏЕТ 10
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 11
   - 5.1. Преглед расхода и издатака из буџета 11
     - *5.1.1. Бруто плате* 11
   - 5.2. Преглед прихода и примитака 12
   - 5.3. Биланс стања 12
6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА 13
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 15
8. КОМЕНТАРИ 16

ПРИЛОЗИ 16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за заштиту личних података Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)[1]. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ,

[1] Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) i INTOSAI смјернице (GUID).

Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Нису окончане активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3. Извјештаја);*
- *Ангажовње лица на радно мјесто шефа кабинета извршено је на основу одредби Правилника о унутрашњој организацији које нису усклађене са Законом о заштити личних података и Законом о државној служби у институцијама БиХ (тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 15.7.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврткович

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020.годину[2]
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о заштити личних података

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на застој у доношењу Правилника о унутрашњој организацији Агенције и недостатке у процесу запошљавања и регулисања статуса ангажованих лица. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Агенција нас је, у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији иституција БиХ, обавијестила о предузетим активностима на реализацији датих препорука.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију датих препорука.

[2] Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације кориштени су сљедећи симболи: ✓ реализоване препоруке, ◯ препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, ⏸ препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је да Агенција преиспита насталу ситуацију и у сарадњи са Савјетом министара БиХ покрене активности на отклањању препрека које су довеле до неусаглашеног става о Приједлогу правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста	У 2021. години није било активности Агенције на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији.	✗
2.	Агенција је у обавези да приликом пописа обавеза поступа у складу с одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	Агенција приликом пописа обавеза поступала у складу с одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	✓
3.	Агенција је дужна ангажман лица путем уговора о раду на одређено вријеме проводити у складу са Законом о раду у институцијама БиХ руководећи се принципима законитости и транспарентности.	У процесу запошљавања су утврђени недостаци приликом попуњавања радног мјеста на основу Правилника о унутрашњој организацији Агенције који није усаглашен са важећим законским прописима.	✗
4.	Агенција је дужна да ангажовање спољних сарадника на основу уговора о дјелу врши само за послове који су привременог карактера поштујући принципе законитости, транспарентности и стручне оспособљености за одређене послове.	Ангажовање лица по уговору од дјелу је вршено за обављање послова систематизованих радних мјеста, али за послове чишћења постоји намјера укидања радног мјеста у систематизацији у наредном периоду ради њиховог преузимања од стране Службе за заједничке послове институција БиХ, чија је то и надлежност.	◯
Бр. преп.	**Препоруке из извјештаја ранијих година**	**Оцјена реализације препорука из извјештаја ранијих година**	**Статус**
4.	Потребно је да Агенција приликом провођења поступка набавке (возила) више позорности посвети креирању тендерске документације у циљу обезбјеђења већег нивоа конкурентности. (из 2018. године).	Агенција није у 2021. години проводила процедуру јавне набавке возила тако да препоруку није било могуће оцијенити.	⏸

Табела 1. Преглед реализације препорука

Напомена: Препорука чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализује у потпуности или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ова препорука није реализована. Сходно томе, у овом извјештају није дата нова препорука за ревидирани процес на које се таква препорука односи, али је за овај процес дат опис стања и проведених активности.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Организација и руковођење: Агенцијом руководи директор који је именован у новембру 2020. године. Директор има једног замјеника који је именован у фебруару 2021. године и који у складу са законским прописима замјењује директора у вријеме његовог одсуства те извршава дужности које му пренесе директор. Директора и замјеника директора именује Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине на мандатни период од пет година уз могућност поновног именовања. За свој рад и рад Агенције директор је одговоран Парламентарној скупштини БиХ.

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији од 30.10.2008. године и измјенама и допунама Правилника од 25.04.2013. године на које је Савјет министара БиХ дао сагласност. Истим су систематизована радна мјеста за 45 извршилаца. На 31.12.2021. године у Агенцији је било укупно 26 запослених.

Активности у вези са усаглашавањем Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ[3] започете 2015. године нису окончане због различитих погледа Агенције и Савјета министара БиХ око потребе постојања једног радног мјеста (референт-шеф писарне). Наиме, као што је наведено у ревизорском извјештају претходне године, у новембру 2019. године, Савјет министара БиХ је дао сагласност на Правилник о унутрашњој организацији Агенције уз прихваћену сугестију министра финансија и трезора БиХ да се укине радно мјесто референт-шеф писарне. И поред писаних образложења Агенције о важности наведеног радног мјеста и захтјева према Савјету министара БиХ да поново размотри Приједлог правилника о унутрашњој организацији Агенције те закључака домова Парламентарне скупштине БиХ из 2020. године којима је наложено Савјету министара БиХ да у року од 60 дана да сагласност на Правилник о унутрашњој организацији Агенције, Савјет министара БиХ није поново разматрао Приједлог правилника Агенције нити је дао сагласност на исти на начин како је захтјевала Агенција.

> *Нису окончане активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ.*

У 2021. години Агенција није предузимала даље активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији јер је очекивала да ће Савјет министара БиХ усвојити нацрт новог закона о заштити личних података који је у процедури од 2018. године. С обзиром на неизвјесност око усвајања наведеног нацрта закона, Агенција је до сачињавања овог извјештаја (јуни 2022. године) поново покренула процедуру доношења новог правилника о унутрашњој организацији.

[3] Одлуке Савјета министара БиХ, Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18

ПРЕПОРУКА 2

Агенција је дужна да попуњавање радних мјеста врши у складу са одредбама Закона о државној служби у институцијама БиХ и Закона о раду у институцијама БиХ, а како је прописано Законом о заштити личних података[18].

У децембру 2021. године је покренута процедура јавног огласа за пријем у радни однос на неодређено вријеме вишег стручног сарадник која је окончана у марту 2022. године. На ову позицију је након окончане процедуре запослена особа која је до тог момента обављала посао шефа кабинета директора. Јавни оглас је проведен путем Агенције за државну службу БиХ на основу одредби члана 19. став (4) и члана 32а. Закона о државној служби у институцијама БиХ. Предметни чланови дефинишу поступак пријема државних службеника у случају преноса или преузимања надлежности од стране институција Босне и Херцеговине. Важно је напоменути да је овај поступак различит од редовног поступка јавног оглашавања (члан 21. Закона о државној служби у институцијама БиХ) у погледу начина оглашавања, краћег рока за подношење пријава, структуре писменог дијела стручног испита и сл. Провођење поступака по члану 32.а је омогућено од стране Агенције за државну службу БиХ која је расписала оглас.

Ревизијом смо утврдили да у току године није било измјене законских прописа у погледу преноса или преузимања надлежности Агенције, што је основ за примјену одредби члана 32.а Закона о државној служби у инситутицијама БиХ, а да Агенција није на било који други начин документовала испуњеност поменутих услова за примјену наведеног члана Закона. И поред чињенице да је Правилником о поступцима оглашавања, избора кандидата, премјештаја и постављења државних службеника у случају преноса или преузимања надлежности од стране институција БиХ прописано да ће се члан 32.а примјењивати до потпуне или претежне попуне нове институције или организационе јединице која преузима или на коју се преносе надлежности (што је врло нејасна формулација и узрокује низ дилема и проблема у погледу њене примјене у пракси), сматрамо да је испуњење и документовање испуњености услова из члана 1. наведеног Правилника (основана нова институција или постојећа преузела надлежности) приоритет односно предуслов за примјену наведене одредбе Закона.
На основу свега наведеног не можемо потврдити да су за примјену одредби члана 32.а код процеса запошљавања у току 2021. године, били испуњени сви законом и подзаконским актима прописани услови.

ПРЕПОРУКА 3

Агенција треба приликом припреме јавног огласа за пријем државних службеника провјерити и документовати испуњеност услова за примјену релевантних одредби Закона о државној служби у институцијама БиХ, како би се, сходно карактеристикама упражњених позиција за које се расписује јавни оглас, у комуникацији са Агенцијом за државну службу БиХ, одабрао одговарајући поступак за пријем државних службеника сходно закону и подзаконским актима[19].

[18] Препорука се односи на усклађеност и понавља се.

[19] Нова препорука која се односи на усклађеност.

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци за ангажовање лица по основу уговора о дјелу у 2021. године износили су 13.316 КМ што је за 4.616 КМ више у односу на претходну годину. Агенција је током године ангажовала укупно три особе по основу уговора о дјелу на двије позиције и то за послове одржавања чистоће у сједишту Агенције те послове вођења интерних књига за доставу поште, паковање и отпремање поште.
За послове чишћења Агенције је током цијеле 2021. године вршено ангажовање по уговору о дјелу (једна особа првих шест мјесеци, након чега је ангажована друга до краја године). За ове намјене је плаћено укупно 6.694 КМ (нето накнаде). Иако се ради о систематизованом радном мјесту које је упражњено, Агенција нема намјеру попуњавати мјесто, обзиром на то да је смјештена у објекту који одржава Служба за заједничке послове институција БиХ. Током 2021. године, као и претходних година, Агенција се обраћала Служби, чија је то надлежност, са захтјевом да иста преузме послове чишћења. У току је преузимање послова чишћења од стране Службе за заједничке послове институција БиХ чија је то и надлежност.
За послове вођења интерних књига и евиденција о достави поште, паковање и отпремање поште, Агенција је, у континуитету, од марта мјесеца ангажовала особу по уговору о дјелу (у ранијем периоду ово радно мјесто обављала је особа на основу уговора о раду на одређено вријеме). Такође се ради о радном мјесту које је систематизовано важећим Правилником о унутрашњој организацији за које би, уколико постоји континуирана потреба, требало провести процедуру запошљавања сходно важећим прописима. За ове услуге укупно је исплаћено 6.623 КМ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је током године, с обзиром на привремено финансирање, донијела квартално привремене планове јавних набавки за 2021. годину које је објавила на својој web страници. За сваки поступак јавне набавке именована је комисија која је вршила евалуацију и избор најповољније понуде.

Према презентованим подацима[20], Агенција је провела 24 поступка јавних набавки из текућих издатака, од којих је један конкурентски поступак у вриједности 18.803 КМ без ПДВ-а, један поступак у складу са Анексом II дио Б у вриједности 14.110 КМ без ПДВ-а, а остало су директни споразуми укупне вриједности 35.078 КМ без ПДВ-а.

Ревизорским поступцима обухваћени су конкурентски поступак за набавку горива у вриједности од 18.803 КМ без ПДВ-а и четири директна споразума укупне вриједности 15.724 КМ без ПДВ-а. Утврђени су недостаци код набавке услуга сервисирања возила.

Услуге сервисирања возила[21] (3.354 КМ без ПДВ-а):Анализом спецификације захтјева за понуду за услуге сервисирања возила уочили смо да спецификација не садржи планиране количине материјала и услуга које се намјеравају набављати и које се могу искуствено планирати. Од понуђача је само захтјевано да доставе јединичну цијену за услуге редовног и ванредног сервиса (који подразумјева замјену уља и филтера уља, замјена филтера зрака, замјена расхладне текућине, сервис климе и друго по потреби) без спецификације потребних количина и врста материјала. Креирањем спецификација на овакав начин и на бази јединичне цијене, није могуће ефикасно пратити и контролисати реализацију извршених услуга од стране добављача.

[20] Подаци из система е-набавке и табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

[21] Сервисирање возила Пассат и Шкода Октавиа

Такође, тестирањем издатака за материјал и услуге оправке и одржавања возила (4.568 КМ) констатовали смо да значајан дио фактурисаног материјала и резервних дијелова није био предмет важећег уговора о набавци ових услуга.

ПРЕПОРУКА 4

Препоручујемо Агенцији да, у наредном периоду, посвети више пажње креирању спецификација за услуге сервисирања возила како би се непредвиђене услуге и резервни дијелови свели на минимум те осигурало ефикасно праћење закључених уговора.[22]

8. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину у којима је навела да презентоване налазе и препоруке прихвата у цјелости тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Агенцији за 2021. години обавили су: Наташа Авдаловић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Аниса Јусић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Жељко Ћавар - ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Нецад Хајтић

Прилози

Табела I– Преглед расхода буџета за 2021. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године
Табела III – Преглед прихода и примитака у 2021. години
Изјава о одговорностима руководства

[22] Нова препорука која се односи на усклађеност

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Агенција за заштиту личних података БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	**1,174,000**	**0**	**1,174,000**	**1,153,877**	**98**
Бруто плате и накнаде	960,000	2,000	962,000	957,378	100
Накнаде трошкова запослених	105,000	4,000	109,000	106,553	98
Путни трошкови	14,000	-4,000	10,000	4,278	43
Издаци телефонских и поштанских услуга	20,000	2,500	22,500	21,059	94
Издаци за енергију и комуналне услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	12,000	0	12,000	11,981	100
Издаци за услуге превоза и горива	11,000	-2,000	9,000	8,281	92
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	11,000	2,000	13,000	12,793	98
Издаци за осигурање	8,000	-4,500	3,500	2,871	82
Уговорене и друге посебне услуге	33,000	0	33,000	28,683	87
2. Капитални издаци	**23,000**	**0**	**23,000**	**0**	**0**
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	16,000	0	16,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	7,000	0	7,000	0	0
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	**1,197,000**	**0**	**1,197,000**	**1,153,877**	**96**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	**1,197,000**	**0**	**1,197,000**	**1,153,877**	**96**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године.

Директор

Драгољуб Рељић

Биланс стања на дан 31.12.2021. године

Агенција за заштиту личних података БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	**0**	**0**	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	**58,962**	**81,084**	**73**
Стална средства	438,503	442,943	**99**
Исправка вриједности	379,540	361,859	**105**
Неотписана вриједност сталних средстава	58,962	81,084	**73**
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**58,962**	**81,084**	**73**
3. Краткорочне обавезе и разграничења	**103,409**	**101,220**	**102**
Краткорочне текуће обавезе	8,290	13,974	**59**
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	95114	87,147	
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	6	100	**6**
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	**58,962**	**81,084**	**73**
Извори средстава	58,962	81,084	**73**
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**162,371**	**182,305**	**89**

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 који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2022. године

Директор
Драгољуб Рељић

Преглед прихода и примитака у 2021. години

Агенција за заштиту личних података БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	**20,000**	**0**	**20,000**	**6,020**	**30**
Приходи од подузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	20,000	0	20,000	6,020	**30**
2. Текући трансфери и донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	**0**	**0**	**0**	**0**	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	**20,000**	**0**	**20,000**	**6,020**	**30**

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 02.03.2022. године

Директор

Драгољуб Рељић

BOSNA I HERCEGOVINA
AGENCIJA ZA ZAŠTITU LIČNIH/OSOBNIH PODATAKA
SARAJEVO
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
АГЕНЦИЈА ЗА ЗАШТИТУ ЛИЧНИХ ПОДАТАКА
САРАЈЕВО

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 заштиту личних података Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2021. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, 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 и усклађеност са законима и другим прописима;
- 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 открилe проневјере и остале незаконитости.

Датум, 10.05.2022.

Директор

Драгољуб Рељић