



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA ZAŠTITU LIČNIH PODATAKA
U BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ZAŠTITU LIČNIH PODATAKA
U BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-720/21

Sarajevo, maj 2021. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	11
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	12
5.2	Pregled prihoda i primitaka	13
5.3	Bilans stanja	13
5.3.1	<i>Popis sredstava i obaveza</i>	13
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	14
7.	JAVNE NABAVKE	15
8.	KOMENTARI	16
PRILOZI	16

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za zaštitu ličnih podataka u Bosni i Hercegovini (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *zastoj u donošenju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije (tačka 3.1. Izvještaja);*
- *nedostatke u procesu zapošljavanja i regulisanja statusa angažovanih osoba (tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26.05.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.



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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na: neusklađenost Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odlukama Vijeća ministara BiH, nedostatke u procesu zapošljavanja te istekli mandat direktora Agencije. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o aktivnostima preduzetim na realizaciji datih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.b r.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
I	Preporuke iz 2019. godine			
1.	Tokom 2020. godine je nastavljeno sa pismenom komunikacijom Agencije i relevantnih institucija koja nije rezultovala konačnim usvajanjem dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od strane Vijeća ministara BiH.			
2.	Zapošljavanje na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme nastavljeno je i u 2020. godini na način da nije raspisan javni konkurs, što nije u skladu s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.			

R.b r.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
3.	Agencija je vršila objave osnovnih elemenata ugovora na web stranici institucije u skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama.	●		

Agencija nije u 2020. godini provodila proceduru javne nabavke vozila tako da preporuku revizije iz 2018. godine glede nabavke vozila nije bilo moguće ocijeniti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 30.10.2008. godine kao i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije od 25.04.2013. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 45 izvršilaca.

Agencijom rukovodi direktor, imenovan u novembru 2020. godine na mandatni period od pet godina¹. Direktor ima jednog zamjenika koji je imenovan u februaru 2021. godine na mandatni period od pet godina².

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH³, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sredinom decembra 2019. godine Agencija je donijela Akcijski plan Radne grupe zadužene za uspostavljanje, razvoj i praćenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji. Radna grupa je sačinila Izvještaj o realizovanim aktivnostima koji je prihvaćen u martu 2021. godine Odlukom direktora Agencije.⁴ Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, za internu reviziju Agencije nadležna je Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine. U februaru 2020. godine potpisan je Strateški plan interne revizije za period 2020.-2022. godina kao i Godišnji plan za 2020. godinu sa nadležnom Jedinicom za internu reviziju Agencije. U skladu s Godišnjim planom obavljena je naknadna revizija sistema nadgledanja i provođenja Zakona o zaštiti ličnih podataka u BiH o čemu je sastavljen Izvještaj u maju 2020. godine.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 77/20

² Službeni glasnik BiH, broj 10/21

³ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13).

⁴ Broj:05-1-02-2-497-12/19 od 23.03.2021. godine.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Postupcima revizije konstatovali smo da je Agencija 2015. godine pokrenula aktivnosti glede usaglašavanja važećeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije tijela uprave BiH⁷ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁸. U novembru 2019. godine Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je obavijestio Agenciju da je na 178. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 12.11.2019. godine data saglasnost na Pravilnik o unutrašnjoj

Nije donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije zbog različitih pogleda Agencije i Vijeća ministara na potrebu postojanja jednog radnog mjesta.

organizaciji Agencije uz prihvaćenu korekciju ministra finansija i trezora BiH da se ukine radno mjesto referent-šef pisarne. U decembru 2019. godine direktor Agencije je uputio informaciju u kojoj je istaknuto da se ukidanjem radnog

mjesta referent-šef pisarne ukida i unutrašnja organizaciona jedinica u okviru Sektora za administraciju. Prema navedenoj informaciji, zbog izvršene izmjene Prijedloga pravilnika Agencija je došla u situaciju da ne može riješiti pitanje obavljanja poslova pisarne. Uz obrazloženje nastalog problema direktor Agencije je predložio Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH da se ponovno razmotri Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije i da u cijelosti da saglasnost na dostavljeni Prijedlog pravilnika bez korekcija, što se nije dogodilo. Tokom 2020. godine nije bilo aktivnosti u pogledu eventualnog davanja nove saglasnosti Vijeća ministara BiH na razmatrani Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije. U oktobru 2020. godine usvojen je Izvještaj o radu Agencije za 2019. godinu. U navedenom Izvještaju Agencija je u zasebnom dijelu prezentovala probleme sa kojima se suočava u svom radu, a koji se odnose, između ostalog, na donošenje novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Prilikom usvajanja Izvještaja o radu Agencije za 2019. godinu, oba doma Parlamentarne skupštine BiH su donijela zaključke kojim se naložilo Vijeću ministara BiH da u roku od 60 dana da saglasnost na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije. Agencija je 10.11.2020. godine uputila u pisanoj formi Informaciju prema Predstavničkom i Domu naroda Parlamentarne skupštine BiH glede izostanka provođenja navedenih zaključka od strane Vijeća ministara BiH. Dana 30.10.2020. godine Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je uputio akt⁹ u kome je Agencija obaviještena da Vijeće ministara BiH nije postupilo po zaključcima domova Parlamentarne skupštine BiH iz razloga što je Vijeće ministara BiH već dalo saglasnost na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije¹⁰.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Agencija preispita nastalu situaciju i u saradnji sa Vijećem ministara BiH pokrene aktivnosti na otklanjanju prepreka koje su dovele do neusaglašenog stava o Prijedlogu pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁹ Broj: 05-07-1-3055-46/20

¹⁰ Saglasnost broj: 05-02-2-3623/15 donesena na 178. sjednici održanoj 12.11.2019. godine.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹¹, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.197.000 KM za tekuće izdatke (1.171.000 KM) i za kapitalne izdatke (26.000 KM). Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 1.118.723 KM.

Agencija je izvršila dva prestrukturisanja rashoda budžeta, 29.09. i 22.10.2020. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 30.600 KM. Prestrukturisanjem su povećani izdaci telefonskih i poštanskih usluga (1.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (21.000 KM) i kapitalni izdaci za nabavku opreme (8.600 KM). Smanjene su naknade troškova zaposlenih (1.600 KM), putni troškovi (9.150 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (2.000 KM), izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa (3.500 KM), ugovorene i druge posebne usluge (8.750 KM) i kapitalni izdaci za nabavku stalnih sredstava (5.600 KM).

Plan i program rada Agencije za 2020. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH početkom septembra 2019. godine. Izvještaj o radu Agencije za 2020. godinu je u vrijeme obavljanja revizije bio u završnoj fazi pripreme za dostavljanje Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

Konstatovano je da su bilješke uz Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Agencije za 2020. godinu sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.118.723 KM, što je za 78.277 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće i naknade plaća (931.435 KM), naknade zaposlenih (98.247 KM) izdatke za upotrebu vozila (12.918 KM), ugovore o djelu (8.700 KM) i drugo.

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 931.436 KM, od čega su neto plaće i naknade 550.290 KM, porezi i doprinosi 376.146 KM i isplaćene stimulacije 5.000 KM. Bruto plaće i naknade su za 48.865 KM veće u odnosu na prethodnu godinu, što je

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

posljedica većeg broja zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih sa 31.12.2020. godine za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 27, koliko je i planirano budžetom.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U skladu s odredbama Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹², čije su izmjene stupile na snagu 22.10.2020. godine, a institucije su bile dužne postupiti po odredbama u roku od 60 dana, Agencija je izvršila analizu ispunjenosti uslova za napredovanje unutar platnih razreda među zaposlenicima i državnim službenicima i u decembru su izrađena rješenja sa primjenom od 01.09.2020. godine. Od ukupno 16 zaposlenih koji su ispunili uslove za napredovanje u drugi platni razred unaprijeđeno je njih sedam (dva zaposlenika, četiri državna službenika i jedan rukovodeći državni službenik). Kao kriterij za napredovanje korištene su ocjene rada u periodu 2016.-2019. godina, veći stepen stručnog zvanja i najduži ukupni radni staž kao dodatni kriterij. U okviru navedenog broja unaprijeđena je jedna zaposlena osoba po osnovu sticanja višeg stepena stručnog ili naučnog zvanja, a kojoj je probni rad ocijenjen u novembru 2020. godine ocjenom uspješan.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 22.599 KM, što je za 7.599 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2020. godinu.

Prihodi se odnose na prihode od novčanih kazni za prekršaje prema Zakonu o zaštiti ličnih podataka u BiH (21.810 KM) i prihode od refundiranja bolovanja iz ranijih godina (789 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 81.084 KM, a ukupne obaveze sa izvorima sredstava su iskazane u iznosu od 182.305 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (81.084 KM), obaveze prema dobavljačima (13.974 KM), obaveze prema zaposlenima (87.147 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Popis sredstava i obaveza

Agencija je izvršila popis sredstava i obaveza sa stanjem na 31.12.2020. godine. Komisija za redovan popis sredstava i obaveza sa 31.12.2020. godine je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu, koji je usvojilo rukovodstvo Agencije.

Postupcima revizije konstatovano je da Komisija za popis obaveza prema dobavljačima nije izvršila usaglašavanje podataka iz pomoćnih evidencija (KUF, Analitička kartica dobavljača, Probni bilans dobavljača) sa podacima iz Glavne knjige kako je to definisano članom 37. stav (4) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

PREPORUKA 2

Agencija je u obavezi da prilikom popisa obaveza postupa u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Ukupan broj zaposlenih sa 31.12.2020. godine bio je 27 koliko je i odobreno budžetom. U 2020. godini jedna osoba je sporazumno napustila Agenciju u toku trajanja probnog rada nakon čega je primljena osoba sa rezervne liste uspješnih kandidata. Također, u radni odnos na neodređeno vrijeme je primljena jedna osoba koja je prethodno bila angažovana kao vanjski saradnik na osnovu ugovora o djelu.

Prijem zaposlenih na određeno vrijeme: Postupcima revizije konstatovano je da je osoba angažovana na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme u 2018. i 2019. godini na poslovima održavanja čistoće ponovno angažovana i u 2020. godini u periodu april-juni, nakon čega je nastavljen angažman na osnovu ugovora o djelu. Za još jednu osobu koja je angažovana na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme, duži vremenski period sa prekidima između ugovora (u periodu od 2016. do 2019. godine) je nastavljen angažman i tijekom 2020. godine

Zaključenje ugovora o radu na određeno vrijeme je vršeno bez postupka javnog oglašavanja.

za poslove na radnom mjestu referent-kurir. Za navedene ugovore o radu na određeno vrijeme nije provedena procedura javnog oglašavanja, već su isti zaključivani

pozivanjem na odredbe člana 9. stav (1) i člana 82¹³ Zakona o radu u institucijama BiH. Članom 9. stav (1) tačka c) Zakona o radu u institucijama BiH definisano je da se javni konkurs ne raspisuje za prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni konkurs. Agencija je kombinovanjem angažmana na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme i ugovora o djelu osigurala kontinuitet obavljanja redovnih poslova na konkretnim radnim mjestima. Smatramo da navedeno postupanje Agencije nije u skladu s osnovnim principima zakonitosti i transparentnosti koji se trebaju primjenjivati prilikom zaključivanja ugovora o radu na određeno vrijeme.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna angažman osoba putem ugovora o radu na određeno vrijeme provoditi u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH rukovodeći se principima zakonitosti i transparentnosti.

Ugovori o djelu: Izdaci za ugovore o djelu su realizovani u neto iznosu od 8.700 KM za angažman troje vanjskih saradnika. Od toga, jedna osoba je angažovana za usluge čišćenja u periodu juli-oktobar uz napomenu da je do jula ista osoba angažovana na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme. Nadalje, u periodu januar-juni angažovana je osoba za poslove unosa obaveza prema dobavljačima, poslove obrade dokumentacije o blagajničkom poslovanju, izradu narudžbenica, unos podataka za obračun plaća i naknada zaposlenih i dr. poslovi, nakon čega je ista osoba nakon provedene procedure javnog oglasa primljena na

¹³ Odredbe Zakona koje se odnose na odlučivanje o pravima i obavezama iz radnog odnosa

neodređeno vrijeme. U julu je angažovana jedna osoba za obradu i obračun plaće, naknada i ugovora o djelu za mjesec juli 2020. godine.

Možemo konstatovati da predmet zaključenih ugovora o djelu sa vanjskim saradnicima nije bio određeni posao koji je privremenog karaktera, već se radilo o redovnim poslovima iz opisa sistematizovanih radnih mjesta.

PREPORUKA 4

Agencija je dužna da angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu vrši samo za poslove koji su privremenog karaktera poštujući principe zakonitosti, transparentnosti i stručne osposobljenosti za određene poslove.

Analizom dinamike zapošljavanja¹⁴ uočeno je odstupanje projekcije broja zaposlenih u odnosu na realizovani broj zaposlenih na kraju izvještajnog perioda na poziciji viši stručni saradnik (planirano šest popunjeno pet) i poziciji stručni saradnik koja je upražnjena zbog prestanka radnog odnosa u 2019. godini, a bez popunjavanja iste u 2020. godini. U januaru 2020. godine evidentiran je prestanak radnog odnosa za osobu koja je radila u Agenciji do 19.12.2019. godine.

Agencija je izvršila polugodišnje i godišnje ocjenjivanje državnih službenika i izvještaje o ocjenjivanju prosljedila Agenciji za državnu službu BiH. Također je izvršeno i ocjenjivanje zaposlenika.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁵. Za provođenje postupaka javnih nabavki, odlukom direktora imenovana je stalna komisija koja je provodila postupke izbora najpovoljnijeg ponuđača u 2020. godini. Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2020. godini provela 24 postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka (jedan postupak putem konkurentskog zahtjeva i 23 postupka putem direktnog sporazuma), te dva otvorena postupka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 65.500 KM bez PDV-a (63.176 KM iz tekućih izdataka i 2.324 KM iz kapitalnih izdataka). Revizijom su obuhvaćeni konkurentski postupak javne nabavke aviokarata (17.094 KM bez PDV-a) i postupak javne nabavke eksternih ugostiteljskih usluga putem direktnog sporazuma (4.000 KM sa PDV-om). Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

¹⁴ Obrazac 4/1 iz seta finansijskog izvještaja za 2020. godinu

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

8. KOMENTARI

Agencija je dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu, u kojima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije u cijelosti, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Azra Husić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Agencija za zaštitu ličnih podataka u BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,174,000	-3,000	1,171,000	1,116,003	95
Bruto plaće i naknade	960,000		960,000	931,435	97
Naknade troškova zaposlenih	105,000	-1,600	103,400	98,247	95
Putni troškovi	14,000	-9,150	4,850	1,349	28
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20,000	1,000	21,000	19,102	91
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	12,000		12,000	9,482	79
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	-2,000	9,000	6,245	69
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	11,000	21,000	32,000	27,828	87
Izdaci za osiguranje	8,000	-3,500	4,500	3,506	78
Ugovorene i druge posebne usluge	33,000	-8,750	24,250	18,809	78
2. Kapitalni izdaci	23,000	3,000	26,000	2,720	10
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	16,000	8,600	24,600	1,550	6
Nabavka ostalih stalnih sredstava	7,000	-5,600	1,400	1,170	84
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,197,000	0	1,197,000	1,118,723	93
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,197,000	0	1,197,000	1,118,723	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2021. godine.

Direktor:
dr. Dragoljub Reljić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za zaštitu ličnih podataka u BiH			Tabela II
Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	610	0
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja		610	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	81,084	102,466	79
Stalna sredstva	442,943	460,438	96
Ispravka vrijednosti	361,859	357,973	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	81,084	102,466	79
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	81,084	103,075	79
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	101,220	110,436	92
Kratkoročne tekuće obaveze	13,974	19,674	71
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	87,147	90,763	
Interni finansijski odnosi			0
Kratkoročna razgraničenja	100		
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	81,084	102,466	79
Izvori sredstava	81,084	102,466	79
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	182,305	212,902	86

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03. 2021. godine.

Direktor:
dr. Dragoljub Reljić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za zaštitu ličnih podataka u BiH** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 20.03.2021. godine

Direktor:

dr. Dragoljub Reljić