



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2018. GODINU

Broj: 04-16-1-737 /19

Sarajevo, srpanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	10
3.2 Financijsko upravljanje i kontrola	10
4. PRORAČUN	11
5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.2 Pregled prihoda i primitaka	12
5.3 Bilanca stanja	12
5.3.1 <i>Popis sredstava i obveza</i>	12
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	13
6. JAVNE NABAVE.....	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI.....	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za zaštitu osobnih podataka u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2018. 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 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju 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*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na:

- *Izostanak aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju sveobuhvatnog sustava finansijskog upravljanja i kontrole (točka 3.2 Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 06.07.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama 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 financiranju institucija BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Agencija kontinuirano poduzima aktivnosti na konačnom usvajanju dostavljenog Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustroju, ali još uvijek Vijeće ministara BiH nije razmatralo isti.		●	
Agencija nije u cjelosti okončala aktivnosti glede dokumentiranja i implementiranja sustava finansijskog upravljanja i kontrole.		●	

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 30.10.2008. godine kao i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Agencije od 25.04.2013. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije, uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 45 izvršitelja.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², za unutarnju reviziju Agencije nadležna je Jedinica unutarnje revizije Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine. U 2018. godini je obavljena unutarnja revizija procesa ugovorenih i drugih posebnih usluga u Agenciji o čemu je sastavljeno Izvješće sa preporukama u lipnju 2018. godine. Agencija je sačinila Plan aktivnosti i radi na realiziranju preporuka unutarnje revizije.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Postupcima revizije konstatirali smo da je Agencija 2015. godine pokrenula aktivnosti glede usuglašavanja važećeg Pravilnika o unutarnjem ustroju s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave BiH³ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴. Pribavljena su potrebna mišljenja nadležnih institucija na sačinjeni Prijedlog pravilnika i isti je dostavljen Vijeću ministara BiH na razmatranje⁵. Do okončanja završne revizije za 2018. godinu Vijeće ministara BiH nije razmatralo dostavljeni Prijedlog pravilnika Agencije i pored urgencija Agencije. Proračunom za 2018. godinu planirano je 27 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 26 uposlenih.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Agencija ima proaktivan stav u cilju konačnog usvajanja dostavljenog Prijedloga pravilnika Vijeću ministara BiH.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁶, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je sačinila popis poslovnih procesa, ali nije dokumentirala cjelokupni sustav koji podrazumijeva mapiranje svih poslovnih procesa u instituciji, utvrđivanje i procjenu rizika, te izradu registra rizika. Agencija je popunila

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12.

³ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁵ Akt broj: 05-1-02-2-826-20/13 od 19. svibnja 2016. g.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13).

obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Agencija ubrza aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.365.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 1.194.529 KM.

Agencija je izvršila tri prestrukturiranja rashoda proračuna 12.03., 18.05. i 05.12.2018. godine koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 41.100 KM (povećani izdaci za usluge prijevoza i goriva 5.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 30.600 KM, izdaci za osiguranje (500 KM), a smanjeni izdaci za naknade troškova uposlenih (500 KM), unajmljivanje imovine i opreme za 34.100 KM, i ugovorene usluge za 6.500 KM). Izvršeno je i usklađivanje kapitalnih izdataka za nabavu opreme povećanjem za 7.000 KM uz suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH za izmjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka. Nakon svih usklađivanja ukupan proračun (raspoloživa sredstava) Agencije je iznosio 1.367.000 KM.

Plan i program rada Agencije za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH. Izvješće o radu Agencije za 2018. godinu je bilo u završnoj fazi izrade i bit će dostavljen Parlamentarnoj Skupštini BiH na usvajanje sukladno Zakonu o zaštiti osobnih podataka. Do momenta sačinjavanja Nacrta izvješća isto nije bilo razmatrano.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su ista sukladna važećem Pravilniku o financijskom izvješćivanju.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.194.529 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 172.471 KM.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (896.284 KM), naknade uposlenih (85.018 KM), izdatke za uporabu vozila (16.255 KM), izdatke za putne troškove (20.659 KM) i kapitalne izdatke (62.683 KM).

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18.

Kapitalni izdaci su realizirani za nabavu jednog motornog vozila (49.960 KM), namještaja (1.470 KM), računalne opreme (10.762 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (491 KM) .

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 27.671 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 2018. godinu više za 3.671 KM.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od novčanih kazni za prekršaje po Zakonu o zaštiti osobnih podataka (16.550 KM), prihode od prodaje stalnih sredstava (11.121 KM).

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 125.437 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 228.730 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (124.879 KM), obveze prema dobavljačima (12.359 KM), obveze prema uposlenima (91.492 KM) i izvore sredstava (124.879 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

5.3.1 Popis sredstava i obveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine.

U tijeku rada na izradi Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2018. godinu, Agencija je nailazila na određene probleme koji se tiču knjigovodstvenog evidentiranja stalnih sredstava, kao i uočenih grešaka u knjiženju koje su dovele do razlike između stanja sredstava u Glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi stalnih sredstava. Greške su se odnosile na duplo rashodovanje motornog vozila (21.174 KM) i knjigovodstvenog evidentiranja sredstava van uporabe prije obračuna amortizacije za prosinac 2018. godine.

Prema prezentiranim informacijama isto će biti korigirano u budućem razdoblju.

Također je uočeno da je Odluka o otpisu stalnih sredstava donesena prije nego je sastavljeno Izvješće o popisu imovine i obveza tj. prije Odluke o usvajanju Izvješća o popisu.

PREPORUKA 3

Agencija je dužna da knjigovodstveno evidentiranje svih promjena koje se tiču stalnih sredstava vrši sukladno Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Također je potrebno blagovremeno donositi Odluku o otpisu stalnih sredstava na temelju prijedloga Povjerenstva za popis.

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Tijekom 2018. godine dvije osobe su anagažirane temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme na razdoblje od tri mjeseca. Ugovori su zaključivani na temelju članka 82. i članka 9. stavak 1) Zakona o radu u institucijama BiH i nije raspisivan javni natječaj. Napominjemo da je Agencija još od 2016. godine tražila od Vijeća ministara BiH suglasnost za popunu određenih upražnjenih radnih mjesta koje nikad nije dobila. Jedna osoba je imala prestanak radnog odnosa u 2018. godini, a direktoru Agencije je istekao mandat u travnju 2018. godine.

U vezi ovog pitanja informirani smo da je Kolegij Predstavničkog doma u prošlom sazivu na dnevnom redu imao točku natječaj za direktora Agencije, ali do momenta sačinjavanja ovog izvješća nije donesena Odluka o istom.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁸. Odlukom direktora, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava. Prema prezentiranim podacima, Agencija je, u 2018. godini provela 35 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (jedan konkurentski i 30 postupaka putem izravnog sporazuma), te dva konkurentska i dva postupka putem izravnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 172.922 KM (109.392 KM iz tekućih izdataka i 63.530 KM iz kapitalnih izdataka).

Nabava vozila: Agencija je provela postupak nabave službenog vozila putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Procijenjena vrijednost nabave je bila 50.000 KM. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 16 potencijalnih ponuđača i na istu nije bilo žalbi. U tenderskoj dokumentaciji nije bilo navedeno da se nabavlja novo vozilo nego da je godina proizvodnje 2018.godina. Do roka za prijem ponuda dostavljena je samo jedna ponuda u vrijednosti od 49.960 KM. Prema tenderskoj dokumentaciji rok za isporuku je bio maksimalno 30 dana od potpisivanja ugovora, a vozilo je isporučeno istog dana kada je i potpisan ugovor.

Činjenica je da je tehnička specifikacija sačinjena na način da su korišteni otvoreni intervali za pojedine karakteristike vozila ali kombiniranjem postavljenih zahtjeva i rokom isporuke zajedno u znatnoj mjeri je smanjena konkurencija u danom postupku.

PREPORUKA 4

Potrebno je da Agencija prilikom provođenja postupka nabave (vozila) više pažnje posveti kreiranju tenderske dokumentacije u cilju osiguranja veće razine konkurentnosti.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/14.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2019. godini.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Azra Husić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Agencija za zaštitu ličnih podataka BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,308,000	-5,000	1,303,000	1,131,846	87
Bruto plaće i naknade	952,000		952,000	896,284	94
Naknade troškova zaposlenih	96,000	-500	95,500	85,018	89
Putni troškovi	28,000		28,000	20,659	74
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	24,000		24,000	18,501	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	28,000		28,000	15,967	57
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	5,000	16,000	13,697	86
Unajmljivanje imovine i opreme	116,000	-34,100	81,900	19,284	24
Izdaci za tekuće održavanje	15,000	30,600	45,600	39,901	88
Izdaci za osiguranje	5,000	500	5,500	5,102	93
Ugovorene i druge posebne usluge	33,000	-6,500	26,500	17,434	66
2. Kapitalni izdaci	57,000	7,000	64,000	62,683	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	57,000	7,000	64,000	62,683	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1,365,000	2,000	1,367,000	1,194,529	87

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2019. godine.

Direktor
Petar Kovačević

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Agencija za zaštitu osobnih podataka BiH

Tablica II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	559	3,714	15
Novčana sredstva	559	2,612	21
Kratkoročna potraživanja		1,102	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	124,879	82,791	151
Stalna sredstva	471,525	494,168	95
Ispravka vrijednosti	346,646	411,377	84
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	124,879	82,791	151
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	125,437	86,505	145
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	103,852	109,081	95
Kratkoročne tekuće obveze	12,359	19,440	64
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	91,492	89,642	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	124,879	82,791	151
Izvori sredstava	124,879	82,791	151
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	228,730	191,872	119

Ravnatelj:
Petar Kovačević

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 financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za zaštitu osobnih podataka Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2018. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska 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, _____

DIREKTOR

Petar Kovačević