



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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA U BOSNI I HERCEGOVINI ZA 2023. GODINU

Sarajevo, travanj 2024. godine



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	7
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU	9
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	9
6.2. Pregled prihoda i primitaka	10
6.3. Bilanca stanja	10
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	10
8. JAVNE NABAVE.....	10
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	11
PRIVICI.....	11

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene 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.

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za zaštitu osobnih podataka u Bosni i Hercegovini** (u daljnjem tekstu: Agencija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Agenciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo kako 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 sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



izvješća koja ne sadrže 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 sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s 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 zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Agenciji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno 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 značajnim aspektima, u skladu sa 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 s 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 financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 17.4.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine
- 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o zaštiti osobnih podataka.

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenje i to:

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti.

U Izvješću za 2022. godinu nisu dane preporuke. Preporuke iz izvješća prethodnih godina (4 preporuke) čija je realizacija bila u tijeku ili nisu mogle biti ocijenjene, nisu ponovljene u Izvješću za 2022. godinu, ali se njihova realizacija kontinuirano prati.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2021	Agencija je uskladila Pravilnik o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	☑
3/2021	Preporuka nije relevantna za daljnje praćenje u instituciji jer je je Agencija za državnu službu BiH izmijenila odredbe Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH.	Ⓜ
4/2020	Agencija se po pitanju angažmana jedne osobe po ugovoru o djelu za poslove čišćenja obraćala Službi za zajedničke poslove institucija BiH na što su dobili odgovor da sve do zapošljavanja dodatnog osoblja ista nije u mogućnosti pružati navedene usluge te stoga predmetna preporuka nije relevantna za daljnje praćenje u Agenciji.	Ⓜ
4/2018	Nisu konstatirane nepravilnosti u tenderskoj dokumentaciji vezanoj za provedenu nabavu vozila u tekućoj godini.	☑

Status: ☑ realizirana preporuka³, Ⓜ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje⁴.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Zakonom o zaštiti osobnih podataka⁵, utemeljena je Agencija kao samostalna upravna organizacija. Cilj ovog Zakona je da se na teritoriju Bosne i Hercegovine svim osobama, bez obzira na njihovo državljanstvo ili prebivalište, osigura zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda, a naročito pravo na privatnost i zaštitu podataka u pogledu obrade osobnih podataka koji se na njih odnose. Agencija za svoj rad odgovara Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Spomenutim Zakonom uspostavljena su temeljna načela zaštite osobnih podataka kao što je pravo na obradu, cilj obrade, prijenos podataka u inozemstvo, sigurnost podataka, kao i druga pitanja iz ovog područja. Nadležnosti Agencije su: nadgledanje provedbe Zakona, postupanje po uložnim prigovorima nositelja podataka, podnošenje godišnjeg izvješća o zaštiti osobnih podataka Parlamentarnoj skupštini BiH, kao i praćenje uvjeta za zaštitu osobnih podataka

³ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁴ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za daljnje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 49/06, 76/11 i 89/11

davanjem prijedloga za usvajanje ili izmjenu zakona koji se odnose na obradu osobnih podataka. U cilju obavljanja poslova i zadataka, Agencija je, između ostalog, putem inspekcija ovlaštena za nadzor nad ispunjenjem obveza propisanih Zakonom.

Organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je stupio na snagu 8.9.2023. godine, a na koji je Vijeća ministara BiH dalo suglasnost na 20. sjednici održanoj 23.8.2023. godine. U svezi s tim, potvrdili smo kako je predmetni Pravilnik o unutarnjem ustroju Agencije usklađen s Odlukom Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg tijela uprave BiH⁶ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁷. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencijom te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 45 izvršitelja.

Agencijom rukovodi ravnatelj koji je imenovan u studenom 2020. godine. Ravnatelj ima jednog zamjenika koji je imenovan u veljači 2021. godine i koji u skladu sa zakonskim propisima zamjenjuje ravnatelja u vrijeme njegovog odsustva te izvršava dužnosti koje mu prenesu ravnatelj. Ravnatelja i zamjenika ravnatelja imenuje Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine na mandatno razdoblje od pet godina, uz mogućnost ponovnog imenovanja.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola:

Uspostavljanje i razvoj sustava unutarnjih kontrola obveza je svih institucija BiH. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole uspostavlja se u skladu sa poglavljem IV. a. Zakona o financiranju institucija BiH⁸, Standardima unutarnje kontrole u institucijama BiH⁹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima. Zakon o financiranju institucija BiH koji uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole isto definira kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Financijsko upravljanje i kontrola sprovodi se putem međusobno povezanih komponenti koje predstavljaju elemente standarda unutarnje kontrole¹⁰.

O realizaciji mjera iz godišnjeg akcijskog plana aktivnosti, institucije izvješćuju Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija i trezora BiH¹¹.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 61/14

¹⁰ Standardi unutarnje kontrole detaljnije se razrađuju kroz pet međusobno povezanih komponenti COSO modela i to: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije i praćenje i procjenu sustava.

¹¹ Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

Agencija je u tijeku 2023. godine sačinila Operativni godišnji akcijski plan strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u Agenciji za 2023. godinu i Izvješće radne skupine za uspostavljanje, razvoj i praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrole u Agenciji. U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹² prikazan je pregled realizacije mjera u svezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrole. U tijeku godine, između ostalog, izvršene su sljedeće aktivnosti: ažurirana je baza podataka o poslovnim procesima i procijenjeni su rizici u skladu s poslovnim procesima. Zbog tehničkih problema u radu aplikacije za praćenje, upravljanje i izvješćivanje o sustavu financijskog upravljanja i kontrole i unutarnje revizije u institucijama BiH (PIFC), Agencija nije bila u mogućnosti u navedenu aplikaciju unijeti sve podatke, ali je sačinila Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu koje je u predviđenom roku (16.2.2024.) dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹³, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.552.000 KM (tekući izdaci 1.508.000 KM i kapitalni izdaci 44.000 KM)¹⁴.

Agencija je izvršila dva prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 12.000 KM. Izvršenim prestrukturiranjem su uvećane pozicije putnih troškova (10.000 KM) i nabava opreme (2.000 KM), a umanjene su pozicije bruto plaće i naknade (10.000 KM) i nabava stalnih sredstava u obliku prava (2.000 KM).

Pored toga, s obzirom na to da je prodajom vozila Agencija ostvarila prihod od 6.567 KM (planirano 4.000 KM), Ministarstvo financija i trezora BiH je na zahtjev Agencije dalo suglasnost na izmjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka čime su sredstva za nabavu opreme uvećana za iznos od 2.567 KM. Navedeno je imalo utjecaja na povećanje raspoloživih sredstava u 2023. godini.

Prema navedenom, Agencija je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 1.554.567 KM.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sastavljeno u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.483.544 KM, što je za 71.023 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2023. godinu.

¹² U skladu s člankom 22 a, stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁴ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.



Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.204.001 KM), naknade troškova uposlenih (138.228 KM), putne troškove (25.301 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (20.956 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (19.553 KM).

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 39.359 KM, što je za 15.359 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Značajni prihodi odnose se na: prihode od novčanih kazni za prekršaje (31.250 KM) i prihode od prodaje stalnih sredstava (6.567 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 91.769 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 230.244 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (91.769 KM), obveze prema dobavljačima (20.276 KM) i obveze prema uposlenima (118.198 KM).

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

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu u Agenciji je odobreno 27 uposlenih. Na 31.12.2023. godine bilo je 26 uposlenih osoba, što je i prosječan broj uposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće.

8. JAVNE NABAVE

Agencija je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁵.

Prema prezentiranim podacima¹⁶, Agencija je u 2023. godini provela šest postupaka javnih nabava. Od navedenog broja, Agencija je provela tri konkurentna postupka u vrijednosti od 58.573 KM i tri postupka u skladu s Aneksom II. u vrijednosti od 58.974 KM. Agencija je putem izravnih sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 36.652 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁶ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentar da nema primjedbi na Nacrt i izvješća, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Seida Kapo - voditelj tima i Helena Grbavac - član tima.

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Seida Kapo, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-638/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.508.000	0	1.508.000	1.439.454	95
Bruto plaće i naknade	1.244.000	-10.000	1.234.000	1.204.001	98
Naknade troškova uposlenih	149.000		149.000	138.228	93
Putni troškovi	16.000	10.000	26.000	25.301	97
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	25.000		25.000	20.956	84
Izdaci za energiju i komunalne usluge			0		
Nabava materijala	11.000		11.000	7.644	69
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13.000		13.000	8.718	67
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	16.000		16.000	11.324	71
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	3.729	62
Ugovorene i druge posebne usluge	28.000		28.000	19.553	70
2. Kapitalni izdaci	44.000	2.567	46.567	44.090	95
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	42.000	4.567	46.567	44.090	95
Nabava ostalih stalnih sredstava	2.000	-2.000	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.552.000	2.567	1.554.567	1.483.544	95
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	1.552.000	2.567	1.554.567	1.483.544	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2024. godine.

Ravnatelj
dr. Dragoljub Reljić

Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni financijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	91.769	73.190	125
Stalna sredstva	470.676	466.967	101
Ispravka vrijednosti	378.906	393.777	96
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	91.769	73.190	125
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	91.769	73.190	125
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	138.474	137.966	100
Kratkoročne tekuće obveze	20.276	13.997	145
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	118.198	123.969	95
Interni financijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	91.769	73.190	125
Izvori sredstava	0	0	
Ostali izvori sredstava	91.769	73.190	125
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	230.244	211.156	109

Napomena: Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 27.2.2024. godine

Ravnatelj
dr. Dragoljub Reljić

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	20.000	0	20.000	32.792	164
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	1.542	
Novčane kazne (neporezne prirode)	20.000	0	20.000	31.250	156
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	4.000	0	4.000	6.567	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	4.000	0	4.000	6.567	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	24.000	0	24.000	39.359	164

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.2.2024. godine

Ravnatelj
dr. Dragoljub Reljić