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

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba,
e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЗАШТИТУ ЛИЧНИХ ПОДАТАКА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-460/14

Сарајево, јуни 2014. године

САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА 3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 5
1. Увод 5
2. Поступање по ранијим препорукама 5
3. Систем интерних контрола 6
4. Буџет 7
5. Планирање и извјештавање о раду 7
6. Преглед расхода буџета 8
6.1. Текући издаци 8
6.2. Капитални издаци 11
7. Билас стања 11
8. Јавне набавке 11
9. Кореспонденција 11
III ПРИЛОГ 13
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА 13
Преглед расхода буџета за 2013. годину
Биланца стања на 31.12.2013. године
Изјава о одговорностима руководства

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (Биланса стања, Преглед прихода, примитака и финансирања, Преглед расхода буџета по економским категоријама, Посебни подаци о платама и броју запослених, Преглед динамике запошљавања, Преглед сталних средстава у облику ствари и права, Преглед капиталних улагања и Анализу извршења буџета - текстуални дио) у **Агенцији за заштиту личних података у Босни и Херцеговини** (у даљњем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције с одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усаглашене с одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 23.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Џевад Некић

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о заштити личних података у Босни и Херцеговини[1] чији је циљ на територију Босне и Херцеговине, свим лицима осигурати заштиту људских права и основних слобода, а посебно право у погледу заштите личних података који се на њих односе. Поменутим Законом те Законом о измјенама и допунама Закона о заштити личних података[2] прописане су надлежности Агенције, и то: надгледање провођења Закона, поступање по уложеним приговорима носилаца података, подношење годишњег извјештаја о заштити личних података Парламентарној скупштини БиХ, као праћење услова за заштиту личних података давањем приједлога за усвајање или измјену закона који се односе на обрадбу личних података. У циљу обављања послова и задатака, Агенција је између осталог, путем инспекција, овлаштена за надзор над испуњавањем обавеза прописаних Законом.
Сједиште Агенције је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљњем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је финансијску ревизију Агенције за 2012. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје Агенције и законитост пословања, с истицањем предмета везано за стратешко планирање Агенције и план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције.

Агенцији су предложене препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапрјеђењу пословања и отклањању неправилности у даљњем пословању.

Агенција је доставило одговор Канцеларији за ревизију у складу са чланом 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ о предузетим активностима по неким препорукама, ради превазилажења слабости и недостатака који су идентификовани у Извјештају о ревизији за 2012. годину.

Осврtом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2012. годину, те увидом у предузете активности, уствrдили смо сљедеће:

Реализиране препоруке:

Агенција је усвојила Акциони план за борбу против корупције с табеларним приказом мјера и активности, као и Стратешки план рада Агенције за период 2014.-2016. године. Обустављен је ангажовање лица путем уговора о дјелу на систематизованим радним мјестима.

[1] Службени гласник БиХ број 49/06
[2] Службени гласник БиХ број 76/11

3. Систем интерних контрола

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усаглашеност пословања са законима и прописима. Контролно окружје представља основицу система интерних контрола и подразумијева руковођење и стил управљања, организацијску структуру и компетентности и политике људских ресурса. Будући како на нивоу институција БиХ још увијек не постоје јединствена правила, процедуре и стандарди потрошње за поједине категорије трошкова, Агенција је усвојила одређени број интерних аката којима су регулишу нека подручја потрошње и дефинисане нивое овлаштења и одговорности руководства и особља.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[3], Агенција не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице (одјељења) за интерну ревизију те ће ту функцију на основу Одлуке о критеријумима за успоставу јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[4] обављати Парламентарна скупштина БиХ. У 2013. години није било активности у вези интерне ревизије.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији Агенције, утврђено је укупно 45 радних мјеста, а на 31.12.2013. године у Агенцији је било запослено 25 лица. Запослени у Агенцији имају статус државног службеника и запосленика.

Агенција је самостална управна организација на чијем је челу директор који има једног замјеника директора, а именује их Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине на мандат од пет година, уз могућност поновног именовања. Парламентарна скупштина БиХ је 16. априла 2013. године именовала директора и замјеника директора.

У процесу ревизије сагледано је и управљање људским ресурсима Агенције. Под управљањем људским ресурсима подразумијевају се међусобно повезане активности и процеси од којих су најважнији: планирање броја радних мјеста, анализа послова тј. радних мјеста, дефинисање компетенција и вјештина за свако радно мјесто, процес селекције, професионална обука и развој запослених, унапрјеђење знања и вјештина запослених, мотивација запослених и међуљудски односи те комуникација са запосленим.

Проведеном ревизијом је констатирано како Агенција редовито врши оцјењивање државних службеника и запосленика сукладно важећим прописима. Сукладно Правилнику о начину оцјењивања рада државних службеника у институцијама БиХ[5], за раздобље 01.07 – 31.12.2013. године, четири државна службеника су оцијењена оцјеном нарочито успјешан, једанаест оцјеном успјешан, а два оцјеном задовољава. Нису забиљежени случајеви негативне, односно незадовољавајуће оцјене запосленика и државних службеника. Обуке државних службеника се проводе у складу са активностима и организацијом обука које проводи Агенција за државну службу БиХ. Службеници Агенције су, поред тога, присуствовали разним конференцијама, обукама, семинарима радионицама и другим догађајима. Награђивање запослених је вршено путем исплате стимулација, док случајеви кажњавања државних службеника и запосленика у Агенцији нису забиљежени.

[3] Службени гласник БиХ, број 27/08, 32/12
[4] Службени гласник БиХ, број 49/12
[5] Службени гласник БиХ, број 59/11

Цијенећи напријед наведено, као и чињеницу како Агенција послује у оквиру одређеног система те како зависи о одређеним правилима и процедурама понашања, потребно је у оквиру својих могућности и користећи унутрашње расположиве ресурсе, те активном сарадњом с другим надлежним институцијама, настојати постићи што боље и квалитетније управљање људским потенцијалима.

4. Буџет

Агенција је упутила Захтјев за додјелу средстава из буџета за 2013. годину у укупном износу од 1.070.500 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину[6], Агенцији су одобрена средства у износу од **1.057.000 КМ,** од чега се на капиталне издатке односи 10.000 КМ. У односу на одобрена буџетска средства за 2012. годину, буџет Агенције је био мањи за 11.000 КМ.

У складу са законском процедуром, Агенција је 25.07.2013. године доставила Савјету министара БиХ Приједлог одлуке о одобравању средстава из текуће буџетске резерве. Према Приједлогу одлуке, средства у износу од 197.259 КМ су намијењена за реализацију обвеза насталих именовањем замјеника директора Агенције и постављења два државна службеника, те за потребе текућих и капиталних издатака везано за функционисање истих. Министарство финансија и трезора БиХ је дало позитивно мишљење само на износ од 75.130 КМ. Средства су у коначници одобрена за захтјевану намјену у износу од 75.130 КМ Одлуком Савјета министара од 11.12.2013. године.

Укупно извршење буџета Агенције за 2013. годину износило је 1.070.274 КМ што је за 58.979 КМ више у односу на претходну годину. Извршено је 95% од укупно расположивих средстава, а око 76% утрошених средстава се односи на бруто плате и накнаде запослених.

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Стратешко планирање: Агенција је израдила и усвојила документ Стратешки план рада Агенције за период 2014.-2016. година. У документу су дефинисане визија и мисија Агенције те активности које се планирају обавити у наведеном периоду. Стратегијом су такође дефинисане циљне групе, носиоци активности, очекивани резултати, као и рокови извршења.

Програм рада: Програмом рада Агенције за 2013. годину планиране су активности из подручја инспекцијског надзора, приговора и главног регистра, из подручја међународне сарадње и односа с јавношћу те администрације. Савјет министара БиХ је 08.05.2013. године усвојио програм рада Агенције.

Извјештај о раду: Агенција је у складу са Законом о заштити личних података, сачинила Извјештај о заштити личних података у БиХ за 2013. годину. У свом

[6] Службени гласник БиХ, број 100/12

извјештају Агенција је навела како је у 2013. години извршила укупно 111 инспекцијских надзора. У извјештајном периоду запримљено је 107 приговора носилаца личних података те издано укупно седам прекршајних налога. На основу захтјева, укупно је дато 215 мишљења у вези обраде личних података. У току је процедура достављања Извјештаја о раду Парламентарној скупштини БиХ.

У Изјави о одговорности за остварење циљева институције[7], Агенција је навела главне циљеве утврђене Програмом рада с постотком извршења:

- Вршење инспекцијског надзора, рјешавање по приговорима, издавање прекршајних налога, давање мишљења по захтјевима и др. 90 %,
- Међународна и регионална сарадња и промовисање заштите личних података 85%,
- израда и законито извршење буџета, интерних процедура, општих и појединачних аката 97,5 %.

Превенција корупције: Агенција је у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. године Савјета министара БиХ и Акцијским планом за провођење Стратегије који подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, донијела Акцијски план за борбу против корупције. Акцијски план садржи специфичне мјере за превенцију корупције, носиоце реализације, показатеље имплементације, као и рокове израде. Констатирано је како Агенција још увијек није приступила изради Плана интегритета. Суштински, План интегритета се доноси ради идентификовања одјељења/позиција које су најподложније корупцији и успостављања мјера како би се ризици од корупције редуцирали, односно елиминисали.

Потребно је у наредном периоду предузети активности у вези доношења и провођења Плана интегритета на начин како је то дефинисано Акцијским планом за провођење стратегије, односно прописаном методологијом Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције, а све у циљу идентификовања позиција које су најподложније корупцији.

6. Преглед расхода буџета[8]

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде трошкова запослених у 2013. години износе 725.231 КМ. Број запослених на дан 31.12.2013. године износи 25 лица.
Посматрајући радно правни статус запосленика током године, констатовано је како је Одлуком о именовању Парламентарне скупштине БиХ од 28.04.2013. године, замјеник директора ступио у радни однос у Агенцији.
Поред тога, два лица су примљене на одређено вријеме, рјешењем Агенције за државну службу БиХ, једно је добровољно напустило Агенцију, а једном је радни однос престао услијед смрти.

Проведеном ревизијом констатовано је да замјенику директора од дана ступања на радно мјесто (29.04.2013. године) није исплаћивана плата. Агенција се више пута током

[7] Члан 22а. став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ бр: 61/4,49/09 и 41/12)
[8] Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Таблици I у прилогу Извјештаја.

године обраћала Министарства финанција и трезора БиХ за одобравање финансијских средстава за исплату плате замјенику директора, имајући у виду да у буџету за 2013. годину нису била планирана средства за ову сврху. Ступањем на снагу (19.11.2013. године) Закона о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, дефинисано је да се замјеник директора сврстава у платни разред А3 с припадајућим коефицијентом 7,5.

Одлуком о одобравању средстава из текуће резерве буџета институција БиХ са 75. сједници Савјета министара БиХ од 11.12.2013. године дефинисана су и средства за исплату заосталих плата замјенику директора.

Исплата је извршена ретроактивно у децембру 2013. године, с тим да је до доношења поменутог Закона о допуни Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, обрачун плата извршен по коефицијенту 4,5, а након ступања на снагу допуна Закона, по коефицијенту 7,5.

Позивом на интерну одлуку, а у погледу награђивања запосленика за постигнуте резултате, констатовано је како су укупно исплаћене новчане награде у институцији у 2013. години износиле су 4.625 КМ нето. Најзначајнији износ (2.850 КМ) исплаћен је у октобру за девет запосленика у распону од 250 КМ до 550 КМ, у складу са интерним актом институције. Критеријум за исплату биле су активности на организацији 25. радионице руковођења случајем на којој су најзначајније теме биле оне које подлијежу изазовима глобализације и прекограничних токова личних података, брзом развоју технологије полиције и здравственом сектору, у сврху обраде личних података за комерцијалну употребу.

- **Накнаде трошкова запослених**

Укупно остварени издаци за накнаде трошкова запослених износе 86.952 КМ. Од тог износа, значајније накнаде односе се на топли оброк током рада (20.640 КМ), превоз с посла и на посао (14.668 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (7.344 КМ) и регрес за годишњи одмор (6.901 КМ).
Накнаде се исплаћују у складу са важећим подзаконским актима који регулишу начин исплате истих.

- **Путни трошкови**

Укупна реализација издатака за путне трошкове у Агенцији с 31.12.2013. године 19.939 КМ. Од тога путни трошкови у земљи износе (4.322 КМ), а путни трошкови у иностранство (15.617 КМ).
Путовања у земљи се углавном односе на инспекцијски надзор инспектора Агенције по упућеним приговорима на заштиту личних података, а путовања у иностранство на присуство разним радионицама и конференцијама из подручја заштите личних података.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга су остварени у износу од 21.934 КМ, а односе се на издатке за мобилне телефоне (8.834 КМ), издатке за интернет (6.765 КМ), издатке за фиксне телефоне (6.542 КМ) и издатке за поштанске услуге (2.975 КМ).

Интерном одлуком Агенција је дефинисала права, услове и начин кориштења службених фиксних и мобилних телефона. Право на мјесечно признавање трошкова мобилних телефона користи осам лица: директор, замјеник и помоћници директора,

шефови одјељења и стручни савјетници за инспекцијски надзор, а у распону од 50 КМ до 300 КМ. Агенција је успоставила континуирано праћење потрошње, како мобилних тако и фиксних телефона чиме је обезбјеђена контрола над трошковима везаним за употребу телефона.

- **Издаци за употребу возила**

Укупно издаци за услуге превоза и одржавања возила у 2013. години износе 21.092 КМ. Значајнији износи односе се на гориво (11.549), материјал за поправак и одржавање возила (3.689 КМ) и осигурање возила (2.442 КМ).
Агенција на располагању има три возила. Интерним правилником дефинисано је како право на коришћење возила 24 сата дневно остварују директор и замјеник директора, док треће возило служи за обављање редовитих послова из надлежности Агенције. Евиденцију о одржавању возила и попуњавању путних налога води возач институције.
Анализом појединих налога за возило уочено је како се исти уредно попуњавају и потписују од стране лица која су управљала возилом.

- **Унајмљивање имовине**

Издаци за унајмљивање простора и зграда остварени у 2013. години износе 116.719 КМ. Агенција користи канцеларијски простор укупне површине 366 м² за који се мјесечно издваја 22,50 КМ/м² без ПДВ-а. У цијену закупа укључени су режијски трошкови (електрична енергија, централно гријање, вода, чишћење и одвоз смећа), три паркинг мјеста, услуге рецепције, одржавање и чишћење мокрих чворова, ходника и стубишта, обезбјеђење средстава за личну хигијену у мокрим чворовима, коришћење сале те инвестиционо одржавање објекта.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 44.469 КМ. Значајнији издаци односе се на услуге репрезентације (16.901 КМ), нето накнаде за уговоре о дјелу (14.624 КМ) те услуге одржавања конференција (4.018 КМ).

Услуге репрезентације: Издаци евидентирани на конту услуга репрезентације износе 16.901 КМ. Интерним правилником дефинисан је појам репрезентације, начин и право на коришћење средстава репрезентације. Коришћења средстава „екстерне“ репрезентације одобрава директор Агенције, док је право на коришћење средстава репрезентације приликом одржавања радних састанака у Агенцији дато директору (800 КМ), замјенику директора (600 КМ) те помоћницима директора (по 200 КМ).
Анализирајући ове издатке може се констатовати како издаци за тзв. „интерну“ репрезентацију износе 6.277 КМ, за куповину репрезентативног материјала и поклона 3.144 КМ, док су остала средства репрезентације (7.480 КМ) утрошена за пословне активности изван просторија Агенције. Тачније, Агенција је у 2013. години, за потребе организовања међународне конференције којој је била домаћин, извршила набавку услуга послужења, за што је плаћено 3.166 КМ. Такође, значајнији издатак евидентиран је за набавку репрезентативног материјала (3.074 КМ) за промоцију институције.

Уговори о дјелу: Укупни издаци остварени на основу нето исплата по уговорима о дјелу износе 14.642 КМ. Током године Агенција је ангажовала четири спољна сарадника. Анализирајући њихово ангажовање, може се констатовати како је Агенција двије особе ангажовала за услуге симултаног превођења (енглески језик) приликом одржавања међународне конференције. За њихово ангажовање је исплаћена укупна

накнада од 1.760 КМ. Поред тога, првих шест, односно девет мјесеци, Агенција је ангажовала спољне сараднике за обављање послова аналитичке и савјетодавне природе, пренос података у иностранство, припреме стратегија и планова за презентовање јавности рада Агенције те послове вођења интерних књига и евиденције за доставу поште путем курирске службе. Наведени опис послова је исти или сличан пословима дефинисаним правилником о унутрашњој организацији и систематизацији раних мјеста, али наведена радна мјеста нису попуњена.
Агенција је закључно с септембром 2013. године обуставила ангажовање спољних сарадника на систематизованим радним мјестима. Увидом у документацију, у вријеме обављања завршне ревизије, може се констатирати како у 2014. години у Агенција није било ангажовања спољних сарадника.

6.2. Капитални издаци

Законом о буџету институција БиХ за 2013. годину, на позицији капиталних издатака одобрена су средства за набавку опреме у износу од 10.000 КМ. Тојеком године, Агенцији су из текуће резерве буџета одобрена средства у износу од 5.000 КМ те се тако у коначници располагало са средствима у износу од 15.000 КМ. Укупни капитални издаци остварени у 2013. години износе 14.964 КМ и односе се на набавку намјештаја (6.240 КМ), компјутерске опреме (3.996 КМ) те остале опреме (4.728 КМ).

7. Билас стања[9]

Укупна актива Агенције исказана је у износу од 145.344 КМ. Актива се састоји од сљедећих позиција: новчана средства (1.253 КМ), краткорочна потраживања (446 КМ), те неотписана вриједност сталних средстава (143.645 КМ). Финансијски значајније ставке сталних средстава су компјутерска опрема, моторна возила те софтвери.

Пасива Агенције укупно износи 255.329 КМ а чине је краткорочне текуће обавезе (33.071 КМ), обавезе према запосленим (77.636 КМ), краткорочна разграничења (977 КМ) те извори средстава (143.645 КМ). Краткорочне текуће обавезе се односе на обавезе према добављачима које су углавном измирене почетком 2014. године.

8. Јавне набавке

Агенција је у марту 2013. године дефинисала план набавки за текућу годину. Према презентованим подацима Агенција је провела 17 поступака избора најповољнијег добављача. У складу са процијењеном вриједношћу набавки, избор добављача за десет поступака је вршен путем конкурентског захтјева, а за седам набавки избор је извршен путем директног споразума. Агенција је у циљу осигурања транспарентности, избор најповољнијег добављача путем конкурентског захтјева вршила уз додатну објаву обавјештења. Вриједносно значајнији поступци набавке проведени су за набавку горива (17.400 КМ), набавку канцеларијског материјала (8.888 КМ) те набавку услуга сервисирања информатичке опреме и израде копија/кликова (7.754 КМ).

9. Кореспонденција

[9] Биланс стања на 31.12.2013. године приказана је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину у којима није било примједби на изнесене налазе и препоруке.

Вођа тима за финансијску ревизију

Данијел Јозић

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић

Чланови тима:

Наташа Павловић, ревизор

Осман Пађука, ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић

III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: АГЕНЦИЈА ЗА ЗАШТИТУ ЛИЧНИХ ПОДАТАКА У БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**1.047.000**	**70.130**	**1.117.130**	**1.055.309**	**94**
Бруто плате и накнаде	694.000	55.690	749.690	725.231	**97**
Накнаде трошкова запослених	92.000	9.440	101.440	86.952	**86**
Путни трошкови	28.000		28.000	19.939	**71**
Издаци телефонских и пошт.услуга	26.000		26.000	25.116	**97**
Издаци за енергију и ком.услуге	0	0	0	0	
Набавка материјала	11.000	1.000	12.000	11.729	**98**
Издаци за услуге превоза и горива	13.000	1.000	14.000	12.129	**87**
Унајмљивање имовине и опреме	115.000	1.720	116.720	116.719	**100**
Издаци за текуће одржавање	14.000	280	14.280	10.496	**74**
Издаци за осигуранје	3.000	0	3.000	2.528	**84**
Уговорене и друге посебне услуге	51.000	1.000	52.000	44.469	**86**
2. Капитални издаци	**10.000**	**5.000**	**15.000**	**14.964**	**100**
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	10.000	5000	15.000	14.964	**100**
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	**1.057.000**	**75.130**	**1.132.130**	**1.070.274**	**95**

Руководство је Преглед расхода буџета одобрило дана 28.02.2014. године.

директор

Петар Ковачевић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: АГЕНЦИЈА ЗА ЗАШТИТУ ЛИЧНИХ ПОДАТАКА У БиХ

Табела II

Опис	31.12.2012.	31.12.2013.	Індекс 3/2
1	2	3	4
Новчана средства	1.447	1252,78	87
Краткорочна потраживања	396	446,02	113
Краткорочни пласмани			
Інтерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	**204.287**	**143.646**	**70**
Стална средства	417.772	431.408	103
Исправка вриједности	213.485	287.762	135
Неотписана вриједност сталних средстава	204.287	143.646	70
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТІВА (1+2)	**206.129**	**145.344**	**71**
Новчана средства	1.447	1252,78	87

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**21.255**	**111.684**	**525**
Краткорочне текуће обавезе	20.990	33.070	158
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима		77.636	
Інтерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	265	977	368
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Ізвори средстава	**204.287**	**143.646**	**70**
Ізвори средстава	204.287	143.646	70
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСІВА (3+4+5)	**225.542**	**255.329**	**113**

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 дана 27.02.2014. године.

директор

Петар Ковачевић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 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 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, 26.05.2014. г.

Директор

Петар Ковачевић