



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA ZAŠTITU OSOBNIH PODATAKA U BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-09-16-1-715/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	5
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	6
1. Uvod.....	6
2. Realizacija ranijih preporuka.....	6
3. Sustav unutarnjih kontrola	7
4. Proračun i izvješćivanje	8
5. Izvršenje proračuna.....	9
6. Bilanca stanja.....	10
7. Javne nabave.....	10
8. Komentari.....	11
Privici.....	11

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za zaštitu osobnih podataka u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu: Agencija)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom 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 finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.



i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Agencije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 21.06.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi 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 poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija za zaštitu osobnih podataka u Bosni i Hercegovini (u daljnjem tekstu: Agencija) je utemeljena Zakonom o zaštiti osobnih podataka u Bosni i Hercegovini³ i počela je sa radom 27.12.2007. godine. Cilj ovog Zakona je da se na teritoriju Bosne i Hercegovine svim osobama osigura zaštita ljudskih prava i temeljnih sloboda, a naročito pravo na tajnost glede obradbe osobnih podataka koji se na njih odnose. Spomenutim Zakonom uspostavljena su temeljna načela zaštite osobnih podataka kao što je pravo na obradbu, cilj obradbe, prijenos podataka u inozemstvo, sigurnost podataka, kao i druga pitanja iz ovog područja. Agencija vrši upravne, stručne i druge poslove iz svoje nadležnosti koji se odnose na: nadgledanje provedbe Zakona, postupanje po uložnim prigovorima nositelja podataka, podnošenje godišnjeg izvješća o zaštiti osobnih podataka Parlamentarnoj skupštini BiH, praćenje uvjeta za zaštitu osobnih podataka davanjem prijedloga za usvajanje ili izmjenu zakona koji se odnose na obradbu osobnih podataka. U cilju obavljanja poslova i zadataka, Agencija je ovlaštena da putem inspekcija vrši nadzor nad ispunjenjem obveza propisanih Zakonom, donosi provedbene propise sukladno Zakonu, nadzire iznošenje podataka iz BiH i druge dužnosti propisane Zakonom.

Agencijom rukovodi ravnatelj koji je imenovan 2013. godine na mandat u trajanju od pet godina.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Agencija je donijela interni akt sukladno Pravilniku o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.

³ Službeni glasnik BiH broj 49/06, 76/11 i 89/11.

2.3. Nerealizirane preporuke

- Agencija i dalje angažira vanjskog suradnika putem ugovora o radu na određeno vrijeme, odnosno putem ugovora o djelu za poslove predviđene sistematizacijom radnih mjesta.

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.

Postupcima revizije uočili smo određene slabosti sustava unutarnjih kontrola glede načina knjigovodstvenog evidentiranja isplaćenih dnevnica kako je propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (čl. 73. stavak 2. i knjigovodstvenog evidentiranja sukladno važećem kontnom planu za korisnike proračuna institucija BiH, na poziciji ostalih izdataka za informiranje, u okviru izdataka za ugovorene usluge).

Također smo konstatirali slabosti sustava unutarnjih kontrola, u okviru konta „ostali izdaci za informiranje“, gdje su knjigovodstveno evidentirani razni izdaci u svrhu organiziranja 18. Konferencije CEDPA⁴ u Sarajevu (zaključen je ugovor sa jednom turističkom agencijom iz Sarajeva u iznosu od 11.258 KM za razne ugostiteljske usluge, usluge prevođenja, najma turističkog vodiča, prijevoza sudionika na relaciji od lokacije hotela smještaja do lokacije ciljane destinacije i drugo).

Preporučamo da se uspostave odgovarajuće unutarnje kontrole prilikom knjigovodstvenog evidentiranja isplaćenih dnevnica sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.

Uzimajući u obzir strukturu izdataka koji su realizirani u svrhu održavanja Konferencije CEDPA-a⁵ potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola prilikom knjigovodstvenog evidentiranja istih u smislu postupanja sukladno važećem kontnom planu, a u cilju pouzdanog financijskog izvješćivanja po suštinskoj vrsti troška realiziranog iz proračunskih sredstava.

Organizacija i rukovođenje:

Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 30.10.2008. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencijom te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 45 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Agenciji je bilo 27 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu planirano je 27 uposlenih.

Agencija je poduzimala aktivnosti na sačinjavanju Pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave

⁴ Konferencija tijela za zaštitu osobnih podataka Središnje i Istočne Europe.

⁵ Konferencija tijela za zaštitu osobnih podataka Središnje i Istočne Europe.

Bosne i Hercegovine⁶ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁷. Pribavljena su potrebna mišljenja nadležnih institucija na sačinjeni Prijedlog pravilnika i isti je dostavljen Vijeću ministara na razmatranje. Do okončanja završne revizije za 2016. godinu Vijeće ministara BiH nije razmatralo dostavljeni Prijedlog pravilnika Agencije.

Preporučamo Agenciji da se poduzmu aktivnosti na okončanju procedure donošenja Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta kao pretpostavke za stručno i efikasno obavljanje poslova iz djelokruga osnovne djelatnosti institucije.

Financijsko upravljanje i kontrola:

Sustav financijskog upravljanja i kontrole se još uvijek implementira sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U Izvješću su navedene informacije da su ključni poslovni procesi opisani u procedurama u okviru aktivnosti na uvođenju standarda ISO 27001 (zaštita podataka). U tom smislu se priprema i mapa procesa. Utvrđeni su rizici i donesena je Strategija o upravljanju rizicima. Još uvijek nije uspostavljen sustav izvješćivanja o najznačajnijim rizicima i najmanje jednom godišnje ažuriranje registra rizika.

Preporučamo Agenciji da se, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Unutarnja revizija:

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁸ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁹, za unutarnju reviziju Agencije je zadužena Jedinica za unutarnju reviziju Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

U 2016. godini vršena je unutarnja revizija plaća i naknada te revizija javnih nabava. Agencija je sačinila Plan aktivnosti za sprovođenje preporuka unutarnje revizije.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu¹⁰, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 1.360.000 KM, od čega za tekuće izdatke 1.345.000 KM, a za kapitalne izdatke 15.000 KM.

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje izvješće o realizaciji Plana i programa rada Agencije za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 30/13.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 49/12.

¹⁰ Za 2016. godinu SG BiH broj 101/15.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.257.842 KM, što u odnosu na odobreni proračun, u iznosu od 1.360.000 KM, predstavlja ostvarenje od 92%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 102.158 KM najvećim dijelom odnose se na nerealizirane tekuće izdatke u ukupnom iznosu od 99.774 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (933.190 KM), naknade uposlenih (89.906 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (21.937 KM), izdatke za uporabu vozila (18.446 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (114.266 KM).

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 933.190 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 549.651 KM, a porezi i doprinosi 383.539 KM.

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih na 31.12.2016. godine ostvarene su u iznosu od 89.906 KM. Značajnije naknade se odnose na izdatke za prijevoz (19.792 KM), topli obrok (32.496 KM), smještaj dužnosnika (5.700 KM), regres (7.800 KM) i odvojen život (5.583 KM).

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2016. godine su iznosili 21.937 KM. Značajniji iznosi su se odnosili na fiksne telefone (4.622 KM), mobilne telefone (6.006 KM) i izdatke za internet (5.756 KM).

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 18.466 KM. Značajniji iznosi odnose se na gorivo (7.309 KM), materijal i usluge za popravak i održavanje vozila (2.831 KM), registracija vozila (575 KM) i osiguranje vozila (2.373 KM).

Na temelju Pravilnika o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, Agencija na raspolaganju ima tri vozila.

Ukupni izdaci za najam iznose 114.266 KM i odnose se na najam poslovnih zgrada u iznosu od 114.219 KM, dok se iznos od 47 KM odnosi na najam parking prostora.

Ugovorene usluge: Izdaci za ugovorene usluge su realizirani u iznosu od 44.920 KM. Značajniji izdaci se odnose na usluge reprezentacije (4.955 KM), ostale izdatke za informiranje (11.625 KM), ostale stručne usluge (4.062 KM), izdatke za ugovore o djelu (9.818 KM) i drugo.

Ugovori o djelu: Predmetni izdaci su isplaćeni u ukupnom neto iznosu od 9.818 KM u rasponu od 600 KM do 1.200 KM. Ovi ugovori su zaključeni sa dvije fizičke osobe za poslove vođenja unutarnjih knjiga i evidencije za dostavu pošte putem kurirske službe i za usluge prevođenja.

Kao što je konstatirano i prethodne godine, tako su i u 2016. godini temeljem ugovora o djelu angažirane osobe za obavljanje poslova i zadataka koji su isti ili slični opisima poslova sistematiziranih radnih mjesta. Kao obrazloženje ponovno se navodi problem nedostajućeg stručnog kadra u Agenciji.

Uočeno je da se angažman i status vanjskog suradnika mijenja kroz razdoblje, tako da se u nekoliko mjeseci povjereni poslovi obavljaju temeljem ugovora o djelu, a potom se, sa istim suradnikom za iste poslove, zaključuje ugovor o radu na određeno vrijeme.



Uvažavajući ograničavajuće okolnosti u kojima se nalazi Agencija, smatramo da ovaj model organiziranja i obavljanja tekućih poslova iz opisa sistematiziranih radnih mjesta nije prihvatljiv niti održiv.

Preporučamo da se poduzmu sve potrebne aktivnosti kako bi organiziranje i obavljanje poslova iz opisa sistematiziranih radnih mjesta bilo uspostavljeno sukladno važećim propisima iz ove oblasti.

6. Bilanca stanja

Aktiva Agencije iznosi 54.194 KM, a odnosi se na gotovinu i kratkoročna potraživanja (4.157 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti 50.037 KM). Pasiva iznosi 170.145 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (120.108 KM) i izvore sredstava (50.037 KM).

Agencija je izvršila popis sredstava i obveza sa stanjem na 31.12.2016. godine. Popisom nisu utvrđene razlike.

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

Kratkoročne tekuće obveze (25.083 KM) plaćene su u 2017. godini, kao i obveze prema uposlenima (90.212 KM). Kratkoročna razgraničenja (4.814 KM) realizirana su u 2017. godini.

7. Javne nabave

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2016. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Odlukom ravnatelja formirano je Povjerenstvo za javne nabave.

Prema prezentiranim podacima u 2016. godini su provedene 23 procedure javnih nabava, od čega je pet postupaka provedeno putem konkurentskog zahtjeva, a ostalo su uglavnom javne nabave putem izravnog sporazuma kao i nabave usluga sukladno čl. 8. Zakona o javnim nabavama (Aneksa II dio B). Nakon provedenih postupaka zaključeno je 17 ugovora o javnim nabavama, u iznosu od 115.354 KM. Značajni postupci nabava odnose se na nabavu računalne opreme (7.735 KM), nabavu usluga rezerviranja i isporuke avio karata (15.000 KM), nabavu usluge organiziranja 18. Konferencije CEDPA (11.258 KM), nabavu uredskog materijala (13.669 KM).

8. Komentari

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. S obzirom na to da u dostavljenim komentarima nije bilo osporavanja iznesenih nalaza i preporuka to smatramo da su isti od strane Agencije prihvaćeni. Ističemo da je u nalazu pod točkom 3., Sustav unutarnjih kontrola, naveden i članak iz Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama za korisnike proračuna institucija BiH.

U dijelu komentara koji se odnosi na donošenje novog Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta prihvatili smo dodatno obrazloženje i prema tome izvršili manju korekciju u dijelu konstatacije i prateće preporuke koja se odnosi na donošenje Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.

Uzimajući u obzir navedeno ovo Izvješće je, izuzimajući prethodno spomenutu manju korekciju, neizmijenjeno u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

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.

Nevena Bugarin, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.345.000	0	1.345.000	1.245.226	93
Bruto plaće i naknade	970.000		970.000	933190	96
Naknade troškova uposlenih	104.000		104.000	89906	86
Putni troškovi	23.000		23.000	13462	59
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	25.000		25.000	21937	88
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabava materijala	10.000		10.000	9923	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000		16.000	7884	49
Unajmljivanje imovine i opreme	116.000		116.000	114266	99
Izdaci za tekuće održavanje	18.000		18.000	7261	40
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	2477	83
Ugovorene i druge posebne usluge	60.000		60.000	44920	75
2. Kapitalni izdaci	15.000	0	15.000	12.616	84
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	15.000		15.000	12616	84
Nabava 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		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.360.000	0	1.360.000	1.257.842	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2017. godine.

Ravnatelj:
Petar Kovačević

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2.185	4.157	190
Novčana sredstva	2.185	3.985	55
Kratkoročna potraživanja		172	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	50.645	50.037	99
Stalna sredstva	458.961	467.401	102
Ispravka vrijednosti	408.316	417.364	102
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	50.645	50.037	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	52.829	54.194	103

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	127.736	120.108	94
Kratkoročne tekuće obveze	36.731	25.083	68
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	91.006	90.212	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		4.814	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	50.645	50.037	99
Izvori sredstava	50.645	50.037	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	178.381	170.145	95
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2017. godine.

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 finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za zaštitu osobnih podataka u Bosni i Hercegovini** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih 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 finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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, 15.05.2017. godine

Ravnatelj:

Petar Kovačević