



BOSNA I HERCEGOVINA

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
INSTITUCIJE OMBUDSMENA ZA ZAŠTITU POTROŠAČA U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2020. GODINU**



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
INSTITUCIJE OMBUDSMENA ZA ZAŠTITU POTROŠAČA U
BOSNI I HERCEGOVINI
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1-905/21

Sarajevo, juli 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Bilans stanja	12
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	12
7.	JAVNE NABAVKE	13
8.	KOMENTARI	14
PRILOZI		14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

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

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

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Institucije ombudsmena**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 15.07.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

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

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Institucije ombudsmena za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Institucije ombudsmena nisu date preporuke za otklanjanje nepravilnosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Institucije ombudsmena utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 2018. godine, i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika¹ iz 2020. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Institucije ombudsmena uređen je način rada i rukovođenja Institucijom ombudsmena te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 15 izvršilaca.

¹ Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji od 09.11.2018. godine (broj 01-02-3-822-3/18) i Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji od 16.06.2020. godine (broj 05-02-3-672-21/19)

Institucijom ombudsmena rukovodi ombudsmen kojeg je Vijeće ministara BiH imenovalo u augustu 2019. godine na mandatni period od pet godina.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH jer u toku 2020. godine nije vršeno ažuriranje rizika.

Institucija ombudsmena nije vršila ažuriranje rizika nakon što je 2017. godine sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa, procijenila rizike i izradila registar rizika. Krajem 2020. godine su imenovane osobe zadužene za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole i procesa upravljanja rizicima i Radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu.

U Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu nisu navedene mjere koje Institucija ombudsmena planira preduzeti za dalje unapređenje finansijskog upravljanja i kontrole, ali se na osnovu Upitnika o samoprocjeni može zaključiti da je potrebno unapređenje kod upravljanja rizicima. Institucija ombudsmena je kod odgovara vezanih za ovu COSO komponentu navela da je, zbog specifične organizacije institucije i malog broja zaposlenih, zatražila asistenciju nadležne Jedinice za internu reviziju pri izradi ovih dokumenata. Također smo uočili da aktom Institucije ombudsmena nije imenovana nova osoba kojoj zaposleni mogu podnijeti internu prijavu zbog sumnje ili okolnosti postojanja korupcije, jer je ranije imenovana osoba penzionisana u junu 2020. godine.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Institucija ombudsmena kontinuirano preduzima mjere i aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju sveobuhvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, za obavljanje interne revizije Institucije ombudsmena nadležna je Jedinica za internu reviziju Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Iz Institucije ombudsmena smo informisani da joj nisu dostavljeni na potpis dokumenti u vezi sa planiranjem interne revizije za 2020. godinu.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁵, Instituciji ombudsmena su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 406.000 KM i brojem od devet zaposlenih. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 357.017 KM.

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Analizirajući zahtjeve za budžet koje je Ministarstvu finansija i trezora dostavila Institucija ombudsmena uočili smo situaciju da je drugi korigovani zahtjev za budžet dostavljen u januaru 2020. godine i da je u njemu tražena dinamika od devet zaposlenih. Naime, na sastanku u vezi s budžetskim zahtjevom za 2020. godinu je dogovoreno da se, zbog novih planova i pravaca djelovanja Institucije ombudsmena čiji rukovodilac je imenovan nakon podnošenja zahtjeva za budžet, dostavi korigovani zahtjev sa novim prioritetima. Institucija ombudsmena je u tada određenom roku dostavila korigovani zahtjev u kome je planirana dinamika od osam zaposlenih. Tokom revizije nam nije prezentovana dokumentacija o razlozima dostavljanja novog korigovanog zahtjeva, sa dinamikom od devet zaposlenih, znatno nakon roka koji je utvrđen u zapisniku, a koji izlazi i iz okvira rokova definisanih Zakonom o finansiranju institucija BiH.

Institucija ombudsmena je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je u oktobru 2020. godine odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 29.000 KM, koliko je iznosilo povećanje sredstava za kapitalne izdatke, uz umanjena sredstva na tekućim izdacima. U obrazloženju je navedeno da su sredstva osigurana na pozicijama plaća i naknada jer nakon penzionisanja nije popunjeno radno mjesto jednog pomoćnika ombudsmena, da su na putnim troškovima ostvarene uštede zbog izmijenjenog režima rada i manjeg odlaska na teren, a za ostale ekonomske kategorije je naveden iznos koji se može preusmjeriti za nabavku opreme.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institucija ombudsmena je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Bilješke uz finansijske izvještaje sadrže informacije o pozicijama bilansa stanja, realizaciji budžeta i pojedinih pozicija rashoda, kao i razloge odstupanja na pojedinim pozicijama. Institucija ombudsmena je navela da je značajno odstupanje na bruto plaćama. Također su navedena obrazloženja i za odstupanja na ostalim ekonomskim kategorijama.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 357.017 KM, što je za 48.983 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (261.470 KM), naknade troškova zaposlenih (32.911 KM), ugovorene i druge posebne usluge (8.969 KM) i nabavku opreme (29.999 KM).

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

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 261.470 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 150.936 KM, a porezi i doprinosi 110.534 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Instituciji ombudsmena bio je osam. Aktivnosti na primjeni Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razred Institucija ombudsmena je okončala u 2021. godini.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 36.747 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 102.942 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (36.747 KM), obaveze prema dobavljačima (41.064 KM) i obaveze prema zaposlenima (25.131 KM).

Institucija ombudsmena je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Instituciji ombudsmena je odobreno devet zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Institucija je imala osam zaposlenih na neodređeno vrijeme, uključujući imenovanu osobu (ombudsmena).

Putem ugovora o djelu angažovane su dvije osobe za obavljanje poslova privremenog karaktera.

U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine primljen je jedan zaposlenik na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. U istom periodu prestao je radni odnos za jednog rukovodećeg državnog službenika zbog sticanja uslova za starosnu penziju. Putem internog oglasa jedan državni službenik je unaprijeđen na višu poziciju.

Institucija ombudsmena je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika, a polugodišnje izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Prijem zaposlenih na neodređeno vrijeme: U Instituciji ombudsmena je u septembru 2020. godine jedan zaposlenik zasnovao radni odnos na neodređeno vrijeme, nakon provođenja javnog konkursa. U provedenoj proceduri zapošljavanja nismo uočili nepravilnosti u primjeni propisa koji regulišu oblast zapošljavanja, a naša zapažanja se odnose na određene korake u fazi planiranja popunjavanja radnog mjesta:

Popunjavanje pomenutog radnog mjesta planirano je u dostavljenom korigovanom zahtjevu Institucije ombudsmena, iako u tom periodu još uvijek nisu bile usvojene izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, na osnovu pribavljenih saglasnosti nadležnih institucija. Institucija ombudsmena je, nakon stupanja na snagu izmijenjenog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, a prije raspisivanja javnog konkursa, pribavila mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH u kome je data saglasnost za popunjavanje navedenog radnog mjesta.

7. JAVNE NABAVKE

Institucija ombudsmena je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁶. Odlukom ombudsmena formirane su komisije koje provode postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Institucija ombudsmena je u 2020. godini provela četiri javne nabavke iz tekućih izdataka u skladu sa Aneksom II, dio B te jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **27.553 KM** (1.913 KM iz tekućih izdataka i 25.640 KM iz kapitalnih izdataka).⁷ Pored toga, dio nabavki iz tekućih izdataka realizovan je putem direktnih sporazuma, nakon čega su zaključeni ugovori u vrijednosti od 17.339 KM.

Postupcima revizije obuhvaćena je nabavka kompjuterske opreme (25.650 KM) te određeni broj direktnih sporazuma vezanih za nabavku goriva (3.861 KM, servisiranje putničkog vozila (1.565 KM), nabavku OWIS (1.709 KM), održavanje internet stranice (1.700 KM), kompjuterskog materijala (1.239 KM), uredskog materijala (1.019 KM) i usluga štampanja (3.418 KM).

Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti u primjeni općih principa Zakona o javnim nabavkama. Međutim, kod nabavke kompjuterske opreme smo uočili da je u predmetu nabavke obuhvaćen multifunkcionalni uređaj za štampanje i oprema za prijenos glasa (telefoni i centrala). Po našem mišljenju, ovu opremu je trebalo razdvojiti u posebne lotove u okviru istog postupka, radi postizanja veće konkurentnosti. I pored činjenice da nije bilo žalbi na tendersku dokumentaciju (koja je izmijenjena u postupku postavljanja pitanja ponuđača) i da je tendersku dokumentaciju preuzelo preko 20 potencijalnih ponuđača, u postupku je dostavljena jedna ponuda koja je za 1 KM manja u odnosu na planiranu vrijednost nabavke.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁷ Iznosi su bez PDV-a

8. KOMENTARI

Institucija ombudsmena je u ostavljenom roku dostavila obavještenje da nema komentara i primjedbi na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Uz obavještenje je dostavljeno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH kojim se daje saglasnost za popunjavanje radnog mjesta planiranog u izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, na osnovu čega su izvršene korekcije u tački 6. Izvještaja (Zapošljavanje i status angažovanih osoba).

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Fatima Mehanović, revizor, v.r.

Adnan Muharemagić, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača u Bosni i Hercegovini

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžet	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	405.000	-29.000	376.000	327.018	87
Bruto plaće i naknade	304.000	-8.700	295.300	261.470	89
Naknade troškova zaposlenih	45.000	-5.100	39.900	32.911	82
Putni troškovi	9.000	-3.800	5.200	2.942	57
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	7.000		7.000	6.064	87
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	10.000	-5.400	4.600	3.317	72
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.000	-1.800	4.200	3.639	87
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	-3.000	8.000	7.078	88
Izdaci za osiguranje	2.000	-1.200	800	627	78
Ugovorene i druge posebne usluge	11.000		11.000	8.969	82
2. Kapitalni izdaci	1.000	29.000	30.000	29.999	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1.000	29.000	30.000	29.999	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	406.000	0	406.000	357.017	88
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	406.000	0	406.000	357.017	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 18.05.2021. godine.

Ombudsmen:
mr. sc. Saša Marić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Institucija ombudsmena za zaštitu potrošača u Bosni i Hercegovini

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	36.747	17.751	207
Stalna sredstva	129.019	103.024	125
Ispravka vrijednosti	92.272	85.273	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	36.747	17.751	207
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	36.747	17.751	207

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	66.195	34.609	191
Kratkoročne tekuće obaveze	41.064	8.330	493
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	25.131	26.279	96
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	36.747	17.751	207
Izvori sredstava	36.747	17.751	207
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	102.942	52.360	197
------------------------------	----------------	---------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 18.05.2021. godine.

Ombudsmen:
mr. sc. Saša Marić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

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

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 18.05.2021.

Ombudsmen:

mr. sc. Saša Marić