



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*INSTITUCIJE OMBUDSMENA ZA LJUDSKA PRAVA  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2021. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
**INSTITUCIJE OMBUDSMENA ZA LJUDSKA PRAVA**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2021. GODINU**

Broj: 04-16-1-975/22

**Sarajevo, juli 2022. godine**

## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>7</b>
1.	KRITERIJI .....	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	8
3.1.	Organizacija i rukovođenje .....	8
3.2.	Finansijsko upravljanje i kontrola .....	9
3.3.	Interna revizija.....	9
4.	BUDŽET .....	9
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	10
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	10
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i> .....	10
5.2.	Bilans stanja .....	10
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA .....	11
7.	JAVNE NABAVKE .....	12
8.	KOMENTARI .....	13
<b>PRILOZI</b>	<b>.....</b>	<b>13</b>

# 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 ljudska prava Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institucija ombudsmena)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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)<sup>1</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *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 reviziono 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,

<sup>1</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 prijevare 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.

S 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 2021. 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 2021. 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 odjeljku *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, 20.7.2022. 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu<sup>2</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH.

### 2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Institucije ombudsmena za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju je data preporuka u cilju otklanjanja uočene nepravilnosti. Institucija ombudsmena je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji date preporuke u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

---

<sup>2</sup> Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

☑ realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je prilikom sačinjavanja obrasca za cijenu osigurati da ponuđač za svaki pojedinačni proizvod koji nudi na tržištu definiše zasebnu cijenu.	Nije bilo nabavke kompjuterske opreme te nije bilo moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	Ⓜ
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
2.	Institucija ombudsmena je dužna da, u skladu sa zakonskim odredbama, provodi ocjenjivanje rada zaposlenih za kalendarsku godinu i da za svakog zaposlenog rješenjem utvrdi ocjenu rada. (2019. godina)	Nije izvršeno ocjenjivanje zaposlenih za 2021. godinu.	❌

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Institucija 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.

#### 3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Institucije ombudsmena utvrđuje su pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji samostalno donosi institucija. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji je donesen u januaru 2009. godine i isti je mijenjan i dopunjavan šest puta, čime su se stekli uslovi za primjenu člana 46. Jedinstvenih pravila za izradu pravnih propisa u institucijama BiH<sup>3</sup> prema kojem je potrebno pristupiti donošenju novog propisa nakon treće izmjene, odnosno dopune propisa ili ako je više od polovine članova važećeg propisa već izmijenjeno, odnosno dopunjeno. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta za 87 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Institucije ombudsmena obavljaju se u okviru organizacionih jedinica u sjedištu institucije u Banjoj Luci, u područnim uredima u Sarajevu, Mostaru i Brčkom i Terenskom uredu u Livnu.

Institucijom ombudsmena rukovode tri ombudsmena od kojih jedan koordinira poslove u radu institucije u periodu od dvije godine i u tom periodu je predsjedavajući. Tri ombudsmena su imenovana na mandatni period od šest godina, počev od 15.11.2015. godine, što znači da je mandat ombudsmena istekao u novembru 2021. godine. Prema odredbama Zakona o ombudsmenu za ljudska prava BiH<sup>4</sup> ombudsmen čiji je mandat istekao nastavit će obavljati njegove dužnosti na privremenoj osnovi sve dok propisano imenovanje ne bude obavljeno.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj 11/05, 58/14, 60/14, 50/17, 70/17 i 10/21

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 32/00, 19/02, 35/04 i 32/06

Ombudsmene imenuju i razrješavaju Predstavnički dom i Dom naroda Parlamentarne skupštine BiH većinom glasova, u skladu s poslovnikom o radu svakog doma. Za imenovanje ombudsmena Parlamentarna skupština BiH osniva posebnu ad hoc komisiju koja objavljuje javni poziv i, nakon provedene procedure, utvrđuje listu kandidata koji ispunjavaju uslove utvrđene Zakonom o ombudsmenu za ljudska prava BiH. Dana 23.3.2022. godine, počela je sa radom Privremena zajednička komisija oba doma Parlamentarne skupštine BiH za provođenje procedure za imenovanje tri ombudsmena za ljudska prava Bosne i Hercegovine.

### **3.2. Finansijsko upravljanje i kontrola**

Postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>5</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH Institucija ombudsmena je sačinila Mapu poslovnih procesa i Registar rizika, a u maju 2021. godine je sačinila i Akcioni plan na osnovu kojeg realizuje aktivnosti vezane za unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Također, Institucija ombudsmena je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavila Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

### **3.3. Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>6</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>7</sup>, Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Instituciji ombudsmena. U skladu sa Godišnjim planom interne revizije za 2021. godinu, kao i Strateškim planom interne revizije za period 2021-2023. godina, Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH je obavila naknadnu reviziju<sup>8</sup> sistema obračuna plaća i naknada plaća u Instituciji ombudsmena.

## **4. BUDŽET**

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju<sup>9</sup> koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>10</sup>, Instituciji ombudsmena su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.482.000 KM (tekući izdaci 2.474.000 KM i kapitalni izdaci 8.000 KM).

Instituciji ombudsmena su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 2.474.000 KM.

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

<sup>8</sup> U skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o internoj reviziji rukovodilac interne revizije prati realizaciju preporuka ne kasnije od šest mjeseci nakon što je izdat Izvještaj o reviziji.

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 2.315.392 KM.

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institucija ombudsmena je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period od 01.01. do 31.12.2021. godine.

### 5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.315.392 KM, što je za 166.608 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (1.883.202 KM), naknade troškova zaposlenih (215.685 KM), putne troškove (40.655 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (44.076 KM) i ugovorene usluge (57.774 KM)<sup>11</sup>.

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

#### 5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 1.883.202 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 1.123.914 KM, a porezi i doprinosi 759.288 KM. Bruto plaće i naknade su za 14.257 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Instituciji ombudsmena bio je 63.

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** U 2021. godini Institucija ombudsmena nije primjenjivala Metodologiju za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda<sup>12</sup>, s obzirom na to da nije vršeno ocjenjivanje zaposlenih u ranijem periodu.

### 5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 120.806 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 315.358 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (114.722 KM) i obaveze prema zaposlenima (175.795 KM).

<sup>11</sup> Ugovori o djelu (11.817 KM), volonterski rad (11.817 KM), usluge štampanja (6.897 KM) i dr.

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

Institucija ombudsmena je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***

## **6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA**

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Instituciji ombudsmena je odobreno 65 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Institucija ombudsmena je imala 62 zaposlenih, od čega je 61 zaposleno na neodređeno vrijeme, a jedno na određeno vrijeme<sup>13</sup>.

U toku 2021. godine jedna osoba je zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme nakon provedene procedure po javnom oglasu. Kako smo informisani, nije bilo internih premještaja, unapređenja, neplaćenog odsustva, suspenzija, te obavljanja poslova drugog radnog mjesta.

Prestanak radnog odnosa u Instituciji ombudsmena evidentiran je za četiri osobe i to po osnovu ispunjavanja uslova za penzionisanje, sporazumnog raskida ugovora o radu i istekom ugovora o radu na određeno vrijeme.

U Instituciji ombudsmena je ugovor o radu na određeno vrijeme zaključen sa četiri osobe (jedna osoba je angažovana jedan mjesec, jedna osoba tri mjeseca, jedna osoba pet mjeseci na osnovu dva uzastopna ugovora i jedna osoba na osnovu dva ugovora u trajanju po tri mjeseca).

Također, u Instituciji je tokom godine angažovano i 12 volontera zaključivanjem ugovora, od toga sa šest volontera ugovori su zaključeni u 2020. godini na period od 12 mjeseci, te istekom volonterskih ugovora raspisan je javni oglas i izvršen prijem novih šest volontera.

U Instituciji ombudsmena nisu izvršili ocjenjivanje zaposlenih za 2021. godinu iako je interni Pravilnik o načinu ocjenjivanja zaposlenika donesen 18.01.2021. godine prema odredbama Zakona o radu u institucijama BiH<sup>14</sup> kojim je regulisan radnopravni status zaposlenih u instituciji.

### **PREPORUKA 1**

**Institucija ombudsmena je dužna ocjenjivanje rada zaposlenih provoditi u skladu sa relevantnim propisima<sup>15</sup>.**

**Ugovori o djelu:** Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 11.817 KM. Putem ugovora o djelu angažovano je devet vanjskih saradnika, odnosno angažovane su dvije osobe za obavljanje nesistematizovanih poslova čišćenja u uredima u Livnu i Brčkom (tokom cijele godine), dvije osobe su angažovane kao zamjene za spremačice na sistematizovanim radnim mjestima u uredima u Sarajevu (jedan mjesec) i Banjoj Luci (deset mjeseci), tri osobe su angažovane za potrebe lektorisanja i prijevoda na tri jezičke varijante B/H/S (četiri mjeseca), te dvije osobe (jedna osoba jedan, a druga osoba dva mjeseca) kao zamjena šefice finansija koja je odsutna zbog korištenja bolovanja, a za obavljanje poslova pripreme, unosa i obrade plaća te unosa podataka u ISFU.

<sup>13</sup> Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

<sup>15</sup> Preporuka se odnosi na usklađenost i ponavlja se.

## PREPORUKA 2

**Preporučujemo Instituciji ombudsmena da angažovanje osoba po ugovoru o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi<sup>16</sup>.**

## 7. JAVNE NABAVKE

Institucija ombudsmena je u 2021. godini donosila posebne odluke o usvajanu Prijedloga plana javnih nabavki roba i usluga za periode privremenog finansiranja kao i izmjene i dopune pomenutih odluka. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom ombudsmena, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima<sup>17</sup>, Institucija ombudsmena je u 2021. godini provela pet konkurentskih postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 65.326 KM. Osim navedenog, Institucija ombudsmena je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 48.947 KM. Na internetskoj stranici institucije su objavljeni izvještaji o provedenim javnim nabavkama u toku 2021. godine.

Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki vezanih za nabavku goriva (23.837 KM), uredskog materijala (18.370 KM), omota za predmete (8.462 KM), tonera (8.107 KM) i arhivskih kutija (6.550 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

---

<sup>16</sup> Nova preporuka koja se odnosi na usklađenost.

<sup>17</sup> Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

## 8. KOMENTARI

Institucija ombudsmena u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Instituciji ombudsmena za 2021. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Lutvija Šrndić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Nevena Kenjić - revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

### Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Institucija ombudsmena za ljudska prava Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>2.474.000</b>	<b>0</b>	<b>2.474.000</b>	<b>2.315.392</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	1.944.000	0	1.944.000	1.883.202	97
Naknade troškova zaposlenih	249.000	0	249.000	215.685	87
Putni troškovi	55.000	0	55.000	40.655	74
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	49.000	0	49.000	44.076	90
Izdaci za energiju i komunalne usluge	6.000	0	6.000	5.085	85
Nabavka materijala	33.000	0	33.000	24.471	74
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	23.000	0	23.000	11.142	48
Unajmljivanje imovine i opreme	13.000	0	13.000	12.803	98
Izdaci za tekuće održavanje	27.000	0	27.000	15.768	58
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	4.731	79
Ugovorene i druge posebne usluge	69.000	0	69.000	57.774	84
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>8.000</b>	<b>0</b>	<b>8.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	8.000	0	8.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>2.482.000</b>	<b>0</b>	<b>2.482.000</b>	<b>2.315.392</b>	<b>93</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Ukupno budžet (4+5+6+7)</b>	<b>2.482.000</b>	<b>0</b>	<b>2.482.000</b>	<b>2.315.392</b>	<b>93</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.02.2022. godine.

Predsjedavajući ombudsmen:  
Nives Jukić



## Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Institucija ombudsmena za ljudska prava Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>6.084</b>	<b>2.710</b>	<b>225</b>
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	6.084	2.710	<b>225</b>
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>114.722</b>	<b>163.122</b>	<b>70</b>
Stalna sredstva	694.090	824.863	<b>84</b>
Ispravka vrijednosti	579.368	661.741	<b>88</b>
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	114.722	163.122	<b>70</b>
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>120.806</b>	<b>165.832</b>	<b>73</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>200.636</b>	<b>254.787</b>	<b>79</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	24.841	78.839	<b>32</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	175.795	175.948	<b>100</b>
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>114.722</b>	<b>163.122</b>	<b>70</b>
Izvori sredstava	114.722	163.122	<b>70</b>
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>315.358</b>	<b>417.909</b>	<b>75</b>

**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 23.02.2022. godine

Predsjedavajući ombudsmen:  
Nives Jukić

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije 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 ljudska prava Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Institucija ombudsmena)** dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, 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;
- 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 10. 5. 2022. godine

Ombudsmen Bosne i Hercegovine:

Nives Jukić