



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*INSTITUCIJE OMBUDSMENA ZA LJUDSKA PRAVA
BOSNE I HERCEGOVINE
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 LJUDSKA PRAVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU

Broj: 04-16-1-889/21

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.....	10
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Bilans stanja	11
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 ljudska prava Bosne i Hercegovine** (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 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, 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, 16.7.2021. 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 radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o ombudsmenu za ljudska prava BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Institucije ombudsmena za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih 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 datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Rb.	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Komisija za popis je sačinila specifikaciju obaveza prema dobavljačima, u izvještaju o popisu nije konstatovano da su utvrđene slabosti prilikom sprovođenja popisa obaveza.	●		
2.	Institucija ombudsmena je sačinila Pravilnik o načinu ocjenjivanja rada zaposlenika u Instituciji ombudsmena za ljudska prava BiH koji je stupio na snagu u januaru 2021. godine.		●	

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.

Unutrašnja organizacija i način rada Institucije ombudsmena utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji Institucija ombudsmena samostalno donosi. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji donesen je 2009. godine i isti je kroz godine više puta mijenjan i dopunjavan, čime su se stekli uslovi da se postupi u skladu sa Jedinstvenim pravilima za izradu pravnih propisa u institucijama BiH¹. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Institucije ombudsmena uređen je način rada i opis radnih mjesta zaposlenih. Istim su sistematizovana radna mjesta za 87 izvršilaca (bez tri ombudsmena). Institucijom ombudsmena rukovode tri ombudsmena, od kojih jedan obavlja funkciju predsjedavanja na period od dvije godine. Rukovodstvo institucije imenovano je 17. novembra 2015. godine na mandatni period od šest godina.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je 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. U februaru 2020. godine sačinjen je Akcioni plan za uspostavljanje i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu je sačinjen i blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, internu reviziju u Instituciji ombudsmena obavlja Jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine BiH. Nadležna jedinica interne revizije je, u skladu sa Strateškim planom Jedinice interne revizije za 2020–2022. i Godišnjim planom Jedinice za internu reviziju u Instituciji ombudsmena za 2020. godinu, uz manje odstupanje od planirane dinamike sačinila izvještaj o obavljenoj reviziji sistema obračuna plaća i naknada plaća, koji je dostavljen Instituciji ombudsmena 28. decembra 2020. godine.

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 2.482.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 2.346.212 KM.

Institucija ombudsmena je krajem oktobra izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, kojima je izvršena promjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 52.200 KM ili 2,10% od ukupno odobrenog budžeta. Povećana su raspoloživa sredstva za kapitalna ulaganja – nabavku opreme (45.200 KM) i za nabavku materijala (7.000 KM), dok su umanjena raspoloživa sredstva na poziciji troškova zaposlenih (14.200 KM), putnih troškova (26.000 KM), izdataka za usluge prijevoza i goriva (8.000 KM) te izdataka za telefonske i poštanske usluge (4.000 KM).

¹ Službeni glasnik BiH, br: 11/05, 58/14, 60/14 i 50/17

² Službeni glasnik BiH, br: 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 59/19

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

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. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Institucija ombudsmena, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju, sačinila detaljnu zabilješku bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i obrazloženje izvršenja godišnjeg plana po svakoj budžetskoj poziciji. Izvještaj o izvršenju budžeta Institucije ombudsmena za 2020. godinu je objavljen na web stranici www.ombudsmen.gov.ba.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 2.346.212 KM, što je za 135.788 KM manje u odnosu na rashode planirane budžetom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade (1.868.945 KM), naknade troškova zaposlenih (220.981 KM), nabavku opreme (51.484 KM), ugovorene i druge usluge (62.013 KM) te izdatke za telefonske i poštanske usluge (40.554 KM).

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

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 165.832 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 417.909 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na obaveze prema zaposlenima (175.839 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (163.122 KM).

Institucija ombudsmena je izvršila popis stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2020. godine. Komisije su uradile pojedinačne izvještaje o popisu stalnih sredstava, na osnovu kojih je Centralna popisna komisija sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava i obaveza, koji je rukovodstvo Institucije ombudsmena usvojilo. Prema popisu, stvarno stanje sredstava i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu. Procesom revizije, uvidom u pomoćnu evidenciju – Modul stalnih sredstava, uočeno je da se nabavka PC računara i monitora evidentirala pod jednim inventurnim brojem (kao set) i pored činjenice da je riječ o odvojenim stalnim sredstvima.

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 65 zaposlenih. Na 31.12.2020. godine, Institucija ombudsmena je imala 63 zaposlena, od čega su 62 osobe zaposlene na neodređeno vrijeme, a jedna osoba na određeno vrijeme do tri mjeseca. Tokom godine radni odnos je zasnovalo šest osoba, od čega su dvije osobe angažovane na neodređeno vrijeme (spremačica/kafe kuharica i stručni saradnik), a četiri na određeno vrijeme u trajanju od tri mjeseca.

Institucija ombudsmena je imala dilemu u vezi s popunjavanjem sistematizovanog, upražnjenog radnog mjesta spremačica/kafe kuharica na neodređeno vrijeme. S obzirom na to da je Institucija ombudsmena, odlukom Vijeća ministara BiH, prestala da koristi zakupljeni prostor, odnosno od 2019. godine smještena je u zgradu institucija BiH koja je pod upravljanjem Službe za zajedničke poslove institucija BiH (u daljem tekstu: Služba), javila se dilema da li je ekonomično i opravdano popunjavati upražnjeno radno mjesto. Shodno tome, blagovremeno se obratila Službi sa molbom za dostavu informacije kada će preuzeti poslove održavanja higijene navedenih prostorija, a kako bi se mogla izvršiti primopredaja poslova. Služba je odgovorila⁶ da nema obavezu prema institucijama koje imaju sistematizovano radno mjesto spremačice te da Institucija ombudsmena može pokrenuti proceduru zapošljavanja novog zaposlenika na tom radnom mjestu. Po provedenom javnom oglasu Institucija ombudsmena je od 1.9.2020. godine angažovala na neodređeno vrijeme spremačicu/kafe kuharicu koja radne zadatke obavlja u dijelu prostora koji koristi Institucija ombudsmena.

U skladu sa Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama Bosne i Hercegovine unaprijeđen je jedan zaposlenik na radno mjesto prvog narednog višeg radnog mjesta na kojem se zaposlenik trenutno nalazio, prema važećem Pravilniku o sistematizaciji. Pored toga, zbog potrebe službe odlukom ombudsmena jedna osoba je privremeno interno premještena sa pozicije radnika na osiguranju (1,4) na poziciju referenta za prijem i otpremu pošte (1,6). Navedeni angažman je počeo da teče od 7.10.2019. godine. Instituciju ombudsmena je u izvještajnom periodu napustilo pet osoba, jedna osoba sticanjem uslova za penzionisanje, a četiri osobe istekom perioda od tri mjeseca, na koliko su bili angažovani putem ugovora o radu na određeno vrijeme.

Također, Institucija ombudsmena je tokom godine angažovala osam vanjskih saradnika, putem ugovora o djelu, za čiji angažman je ukupno isplaćena neto naknada od 11.386 KM. Tokom čitave godine angažovane su dvije osobe za obavljanje nesistematizovanih poslova čišćenja terenskih ureda u Livnu i Brčkom, za koje je isplaćeno ukupno 3.600 KM (po 150 KM mjesečna naknada). Pored toga, Institucija ombudsmena je angažovala tri osobe za potrebe lektorisanja i prijevoda na tri jezičke varijante (B/H/S) Godišnjeg izvještaja Institucije ombudsmena, te specijalnih izvještaja koje je u 2020. godini sačinila Institucija ombudsmena. Za angažman lektora zaključenim ugovorom je definisana visina naknade po broju lektorisanih stranica te je po ovom poslu na godišnjem nivou isplaćeno ukupno 4.536 KM. Također, periodično su putem ugovora o djelu angažovani vanjski saradnici za obavljanje poslova čišćenja/kafe kuharica u uredima u Banjoj Luci i Sarajevu. Tačnije, angažman vanjskih saradnika u ovom slučaju je vršen za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta u vrijeme kada su stalno zaposlene osobe bile duže odsutne zbog bolovanja, odnosno korištenja godišnjeg odmora. Za povremeni angažman ovih osoba isplaćena je naknada u ukupnom iznosu od 3.250 KM.

⁶ Dopis broj: 05/1-50-1-189-2/20 od 11.03.2020. godine

Pored toga, i u 2020. godini Institucija ombudsmena je angažovala šest volontera s kojima je, po provedenom javnom oglasu, zaključen jednogodišnji ugovor o angažmanu. Tačnije, u Instituciji je tokom godine volontiralo 12 osoba, šest osoba do osmog mjeseca, a drugih šest do kraja godine.

Institucija ombudsmena u 2020. godini nije vršila ocjenjivanje rada zaposlenih. Prema datim preporukama Ureda za reviziju, a u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, ombudsmeni za ljudska prava su na sjednici održanoj u januaru 2021. godine usvojili Pravilnik o načinu ocjenjivanja rada zaposlenika u Instituciji ombudsmena. Institucija nije u 2020. godini primijenila Metodologiju za raspoređivanje zaposlenih unutar platnog razreda.

7. JAVNE NABAVKE

Institucija ombudsmena je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁷, koji je tokom godine jednom izmijenjen i dopunjen. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom ombudsmena, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki. Prema prezentovanim podacima⁸, Institucija ombudsmena je u 2020. godini provela 204 postupka javnih nabavki od čega su tri konkurentska postupka i 201 direktni sporazum. Ukupna vrijednost dodijeljenih ugovora za posmatrani period iznosi 159.517 KM, od čega je ukupna vrijednost po provedenim konkurentskim postupcima 76.488 KM, a za direktne sporazume 83.145 KM. U izvještaj o provedenim postupcima Institucija ombudsmena je unosila sve provedene direktne sporazume, uključujući i postupke čija je vrijednost zaključenih ugovora do 1.000 KM. Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku kompjuterske opreme (48.168 KM), tonera i kertridža (15.385 KM) i nabavku goriva (12.936 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama. Procesom revizije, u postupku nabavke kompjuterske opreme i opreme za fotokopiranje i štampanje, uočeno je da je u obrascu cijene za ponudu definisano iskazivanje cijene za komplet PC računar sa monitorom i pored činjenice da se radi o dva odvojena proizvoda za koje se na tržištu iskazuje pojedinačna vrijednost. Navedeno se reflektovalo i na pogrešno evidentiranje stalnog sredstva u Modul osnovnih sredstava.

PREPORUKA 1

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrasca za cijenu osigurati da ponuđač za svaki pojedinačni proizvod koji nudi na tržištu definiše zasebnu cijenu.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁸ Izvještaj o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupka i predmetu nabavke za period 01.01.2020.-31.12.2020. godine od 6.4.2021. godine

8. KOMENTARI

Institucija ombudsmena u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Ivona Beus, revizor, v.r.

Nevena Kenjić, 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 (x3)

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Institucija ombudsmena za ljudska prava Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	2,474,000	-45,200	2,428,800	2,294,728	94
Bruto plaće i naknade	1,944,000		1,944,000	1,868,945	96
Naknade troškova zaposlenih	249,000	-14,200	234,800	220,981	94
Putni troškovi	55,000	-26,000	29,000	16,557	57
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	49,000	-4,000	45,000	40,554	90
Izdaci za energiju i kom. usluge	6,000		6,000	4,320	72
Nabavka materijala	33,000	7,000	40,000	39,508	99
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	23,000	-8,000	15,000	6,603	44
Unajmljivanje imovine i opreme	13,000		13,000	12,800	98
Izdaci za tekuće održavanje	27,000		27,000	18,261	68
Izdaci za osiguranje	6,000		6,000	4,186	70
Ugovorene i druge posebne usluge	69,000		69,000	62,013	90
2. Kapitalni izdaci	8,000	45,200	53,200	51,484	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	8,000	45,200	53,200	51,484	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	2,482,000	0	2,482,000	2,346,212	95
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)	2,482,000	0	2,482,000	2,346,212	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2021. godine.

Predsjedavajući ombudsmen BiH

prof. dr. Ljubinko Mitrović

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Institucija ombudsmena za ljudska prava Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	2,710	2,539	107
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	2,710	2,539	107
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	163,122	156,638	104
Stalna sredstva	824,863	773,380	107
Ispravka vrijednosti	661,741	616,742	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	163,122	156,638	104
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	165,832	159,177	104
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	254,787	259,827	98
Kratkoročne tekuće obaveze	78,839	67,583	117
Kratkoročni krediti i zajmovi		192,244	92
Obaveze prema zaposlenima	175,948		
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	163,122	156,638	104
Izvori sredstava	163,122	156,638	104
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	417,909	416,465	100

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 24.02.2021. godine.

Predsjedavajući ombudsmen BiH

prof. dr. Ljubinko Mitrović

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 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. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima 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 da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 09.04.2021.

Ombudsmen BiH

Jasminka Džumhur

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 ljudska prava Bosne i Hercegovine** (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, 09.04.2021.

Ombudsmen BiH

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 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 BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 09.04.2021.

Ombudsmen BiH

Ljubinko Mitrović