



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЉУДСКА ПРАВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЉУДСКА ПРАВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-836/19

Сарајево, јул 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	10
3.1	Функционисање система интерних контрола	10
4.	БУЏЕТ.....	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.2	Преглед прихода и примитака.....	12
5.3	Биланс стања	12
5.4	Преглед динамике запошљавања	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	14
7.	КОМЕНТАРИ.....	14
	ПРИЛОЗИ	15

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институција омбудсмена) који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Институције омбудсмена приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Институције омбудсмена у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједје основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Институције омбудсмена је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као целина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Институције омбудсмена за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Институције омбудсмена за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Институције омбудсмена у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- утврђене неправилности у примјени прописа из области запошљавања (*тачка 5.4 Извјештаја*).

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Институције омбудсмена је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Институције омбудсмена, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност

подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 24.7.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о интерној ревизији
- Закон о омбудсмену за људска права

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Институције омбудсмена за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са скретањем пажње на слабости и недостатке код процедура јавних набавки. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Институција омбудсмена је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Институција омбудсмена је у новембру донијела Правилник о јавним набавкама, који би требао да допринесе унапријеђењу интерних контрола код процеса јавних набавки те обезбиједи досљеднију примјену законских и подзаконских прописа из ове области.		●	

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Институција омбудсмена је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Унутрашња организација и начин рада Институције омбудсмена утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који Институција омбудсмена самостално доноси. Правилник о унутрашњој организацији донешен је 2009. године и исти је кроз године више пута мијењан и допуњаван, у 2018. години измјене и допуне Правилника су вршене два пута. Обзиром да је основни правилник више пута мијењан, односно допуњаван, било би пожељно размотрити потребу поступања по Јединственим правилима за израду правних прописа у институцијама БиХ¹. Правилником о унутрашњој организацији Институције омбудсмена уређен је начин рада и опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за 87 извршилаца (без три омбудсмена). Институцијом омбудсмена руководе три омбудсмена, од којих један обавља функцију предсједавања на период од двије године.

Систем финансијског управљања и контроле је у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Институција омбудсмена је сачинила попис и мапирање пословних процеса, утврдила и процијенила ризике и израдила регистар ризика. Такође, Институција омбудсмена је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и благовремено га доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, Парламентарна скупштина БиХ је надлежна за обављање функције интерне ревизије у Институцији омбудсмена. Повељу и Споразум о вршењу интерне ревизије са Јединицом интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ Институција омбудсмана је потписала у јануару 2018. године. У складу са Годишњим планом Јединице за интерну ревизију обављена је интерна ревизија система јавних набавки у Институцији омбудсмана. У извјештају о обављеној ревизији дато је седам препорука за унапрјеђење наведеног процеса. Институција омбудсмана је сачинила План активности за реализацију датих препорука у коме је наведено да ће се све активности провести до краја 2018. године.

3.1 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на: провођење активности које се вежу за попис имовине и обавеза, подношење захтјева за рефундацију трошкова по основу боловања преко 30/42 дана.

Институција омбудсмена је благовремено покренула активности за провођење пописа. Именоване су појединачне комисије које су задужене за провођење пописа на терену, као и централна пописна комисија која је за обавезу имала обједињавање појединачних

¹ Службени гласник БиХ, бр: 11/05, 58/14, 60/14 и 50/17

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

извјештаја и давање приједлога руководству за поступање. Увидом у именовање комисије може се констатовати да су именована лица која су материјално задужена за средства која се пописују, односно лица која директно раде на Информационом систему финансијског управљања, што је у супротности са одредбама Упутства о попису. Поред тога, Институција је у 2018. години покренула активности донирања 32 рачунара екстерним корисницима, удружењима и другим установама у БиХ. У складу са Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ⁵, прибављена су мишљења надлежних институција и приједлог одлуке је упућен Савјету министар Бих на разматрање и усвајање. Институција омбудсмана је од стране Генералног секретаријата Савјета министара БиХ обавијештена о Закључку Савјета министара БиХ којим се одлука усваја. Међутим, и поред обавезе иста није објављена у Службеном гласнику БиХ, а донирање средстава је извршено.

Надаље процесом ревизије уочено је да се приликом подношења захтјева, надлежним здравственим осигурањима, за рефундацију боловања преко 30/42 дана значајно каснило. Захтјеви за рефундацију трошкова су поднешени крајем децембра, док је привремена спријеченост за рад евидентирана у првој половини године. *Сматрамо да има простора да се унаприједи начин провјере у књиговодству исказаних стања имовине и обавеза, као и начин и динамика евидентирања пословних промјена.*

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁶, Институцији омбудсмана су одобрена средства у укупном износу од 2.678.000 КМ. Буџет је одобрен на основу 63 извршиоца. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 2.546.048 КМ.

Институција омбудсмана је током извјештајног периода три пута вршила реструктурисање средстава, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупан износ реструктурисања износио је 63.000 КМ, вриједносно значајније повећање расположивих средстава је на позицији издатака за текуће одржавање (28.000 КМ) и набавци опреме (17.200 КМ). Основни разлози за реструктурисање средстава наводи се потреба за адаптирањем просторија које су одлуком Савјета министара БиХ додијељене Институцији омбудсмана за трајни смјештај канцеларије у Сарајеву, као и потреба набавке опреме потребне за рад седам новозапослених.

Поред тога, Институција омбудсмана је располагала и са средствима добијеним по основу новчаних донација, у укупној вриједности 61.980 КМ. Крајем 2017. године Амбасада Републике Бугарске је новчано подржала Пројекат „Јачање капацитета омбудсмана у циљу имплементације мандата националног превентивног механизма у БиХ“. У складу са споразумом уплата средстава је извршена у двије једнаке транше.

Институција омбудсмана је 28.2.2018. године донијела Програм рада за 2018. годину у којем су наведени приоритети дјеловања институције, кроз опис предвиђених активности. Годишњи извјештај о резултатима активности Институције омбудсмана сачињен је и 19. марта 2019. године прослијеђен парламентима свих нивоа власти.

⁵ Инструкција о донацији, односно размјени сталних средстава између буџетских корисника те донирању сталних средстава екстерним корисницима, број: 08-02-2-8857-1/16 од 20.10.2016. године

⁶ Службени гласник БиХ, број 08/18

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институција омбудсмена је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Институција омбудсмена, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачинила детаљну забиљешку билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење извршења годишњег плана.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи из буџета исказани су у износу од 2.488.365 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (1.775.669 КМ), накнаде трошкова запослених (219.432 КМ), трошкове закупа (113.452 КМ) и уговорене и друге услуге (68.152 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 46.990 КМ, а остварени су на основу прихода од продаје возила (14.730 КМ) и уплатом новчане донације из иностранства у износу 30.990 КМ.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 194.929 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 465.586 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (218.162 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (184.696 КМ), обавезе према добављачима (49.647 КМ) и краткорочна потраживања (10.233 КМ).

Институција омбудсмена је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Обзиром да је Институција омбудсмена, независна институција те да њени запослени нису државни службеници, запошљавања проводи у складу са Законом о раду у институцијама БиХ и подаконским актима. Тако је у току 2018. године поведеном

јавном огласу извршила пријем седам лица на неодређено вријеме. Поред тога, извршен је пријем четири лица на одређено вријеме, док су два лица интерно премијештена, а осам је унапријеђено. У току 2018. године радни однос је престао за пет лица.

Процесом ревизије уочено је да је Институција омбудсмена без расписивања јавног огласа извршила унапријеђење једног лица са радног мјеста средње стручне спреме на радно мјесто високе стручне спреме. Приликом унапријеђења није се поступило у складу са чланом 4. Правилника о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама Босне и Херцеговине⁷. Правилником је дефинисано да се интерни премјештај и распоређивање запосленика може извршити на слично радно мјесто – радно мјесто истог нивоа, као и на радно мјесто вишег нивоа, у случају када тијело жели унаприједити запосленика на радно мјесто вишег нивоа, а запосленик испуњава услове радног мјеста на које се премјешта. Под вишим, односно нижим нивоом радног мјеста подразумијева се радно мјесто првог наредног вишег, односно нижег ранга истог степена стручне спреме од радног мјеста на којем се запосленик тренутно налази. Међутим, Институција омбудсмена је унаприједила једног запосленика са радног мјеста технички секретар - средња стручна спрема, на радно мјесто стручни савјетник – висока стручна спрема. Поред наведеног, процесом ревизије нисмо се увјерили да је наведена особа у моменту премјештаја уопште испуњавала услове у вези потребног радног искуства послје стицања вишег степена стручне спреме, како је то дефинисано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Институције омбудсмена. Поступајући на овакав начин прекршене су одредбе наведених правилника, али је нарушено и основно начело транспарентности при запошљавању у институцијама БиХ.

Такође, уочено је да је Институција омбудсмена без расписивања јавног огласа шест мјесеци ангажовала једно лице, путем уговора о раду на одређено вријеме. Ангажман је реализован, без прекида, закључењем два уговора о раду у трајању по три мјесеца. Према Закону о раду у институцијама БиХ јавни оглас се не расписује за пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања послова, изненадног повећања опсега посла и изненадне одсутности запосленика није могуће благовремено провести јавни оглас.

У складу са рјешењем о престанку радног односа у Институцији омбудсмена је престао радни однос за пет лица, од чега је за два лица радни однос престао по основу споразумног прекида уговора о раду, а за три по основу стечених услова за пензију.

Увидом у презентоване податке, може се констатовати да престанак радног односа за два лица није наступио у моменту стицања услова за пензионисање, како је то дефинисано Законом о раду у институцијама БиХ. Наведена лица су у априлу, односно у августу испунили услове за пензионисање, навршивши 65. година живота и 20. година радног стажа, међутим рјешење о престанку радног односа им је ступило на снагу 31.12.2018. године.

ПРЕПОРУКА 1

Институција омбудсмена је дужна досљедно се придржавати одредби Закона о раду у институцијама БиХ и подзаконских аката приликом провођења запошљавања и промјене радно правног статуса запослених. То је посебно важно због надлежности и одговорности које има Институције омбудсмена у правном систему Босне и Херцеговине.

⁷ Службени гласник БиХ, број 19/12 и 49/13

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институција омбудсмена је, како је прописано Законом о јавним набавкама⁸, донијела План јавних набавки за 2018. годину, који је током године два пута мијењан и допуњаван. За сваки поступак јавне набавке формирана је комисија која је задужена за евалуацију приспјелих понуда и давање приједлога за избор најповољнијег понуђача. Према подацима презентованим у Извјештају⁹ може се констатовати да је Институција омбудсмена провела 51 поступак за избор најповољнијег понуђача. Проведена су два отворена поступка, шест поступака путем конкурентског захтјева и у осталим случајевима набавке су вршене путем директног споразума. Укупна вриједност закључених уговора је 157.717 КМ. Поступцима ревизије уочене су одређене слабости и недостаци у систему јавних набавки: 1) Институција омбудсмена није предвидјела провођење е-аукције за најмање 50% поступака набавки код којих је коришћена најнижа цијена као критеријум за додјелу уговора. За поједине поступке је проведена е-аукција, али тим нису задовољене одредбе Правилника о условима и начину кориштења е-аукције¹⁰ којим је дефинисан најмањи проценат поступака јавних набавки за који је уговорни орган дужан предвидјети провођење е-аукције у систему е-Набавке; 2) по проведеном конкурентском поступку закључен је уговор о набавци горива. Увидом у одредбе закљученог уговора, може се констатовати да је, имајући у виду предмет набавке, предвиђена могућност промјена цијене у уговореном периоду, али истим није дефинисан начин промјене цијене; 3) приликом реализације уговора за набавку моторног возила није се поступило у потпуности са одредбама закљученог уговора. Закљученим уговором је дефинисано да ће се приликом испоруке моторног возила сачинити записник о примопредаји, међутим исти није сачињен. Плаћање фактуре је извршено, без да је обезбијеђена адекватна писана потврда да испоручено возило задовољава све услове тражене тендерском документацијом.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Институција омбудсмена и даље настави са јачањем система јавних набавки те да са дужном пажњом приступа свим фазама поступка јавних набавки, као и самој реализацији закључених уговора.

7. КОМЕНТАРИ

Институција омбудсмена је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину. У коментарима Институција омбудсмена оспорава закључак ревизије да је без расписивања јавног огласа унапређено лице са радног мјеста средње стручне спреме на радно мјесто високе стручне спреме, при чему нам нису достављени релевантни докази који то потврђују. Прије свега, прописи на које се Институција омбудсмена позива (члан 9. став 1. Закона о раду у институцијама БиХ и члан 4. став 1. тачка а) Правилника о интерним премјештајима и распоређивањима запосленика у институцијама БиХ) нису коришћени као правни основ приликом провођења наведеног унапређења. Поред тога, у коментарима су наведени подаци о радном искуству запосленог лица које је унапређено, али исти не потврђују да је то

⁸ Службени гласник БиХ, број 39/14

⁹ Извјештај о укупном броју проведених поступака и укупној вриједности додијељених уговора по врсти поступка и предмету набавке

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 66/16

искуство стечено послје стицања високе стручне спреме. Обзиром да нам нису достављени нови докази, нити презентоване нове чињенице које би могле утицати на промјену датих налаза и препорука, текст Извјештаја је сачињен без корекција у односу на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, виши ревизор,
с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Лутвија Шрндић, ревизор, с.р.

Ивона Беус, ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	2,638,000	-17,200	2,620,800	2,433,464	93
Бруто плате и накнаде	1,924,000		1,924,000	1,775,669	92
Накнаде трошкова запослених	265,000	-29,100	235,900	219,432	93
Путни трошкови	93,000	3,000	96,000	93,106	97
Издаци телефонских и пошт. услуга	54,000	-1,000	53,000	47,959	90
Издаци за енергију и ком. услуге	7,000	-1,000	6,000	4,765	79
Набавка материјала	40,000	-12,100	27,900	27,547	99
Издаци за услуге превоза и горива	28,000	-2,000	26,000	23,708	91
Унајмљивање имовине и опреме	132,000	-18,000	114,000	113,452	100
Издаци за текуће одржавање	31,000	28,000	59,000	54,271	92
Издаци за осигурање	5,000	1,000	6,000	5,403	90
Уговорене и друге посебне услуге	59,000	14,000	73,000	68,152	93
2. Капитални издаци	40,000	17,200	57,200	54,901	96
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	40,000	17,200	57,200	54,901	96
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
6. Програми посебне намјене	0	61,980	61,980	57,683	93
„Јачање капацитета омбудсмена у циљу имплементације мандата НПМ у БиХ“ Амбасада Републике Бугарске		61,980	61,980	57,683	93
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	2,678,000	61,980	2,739,980	2,546,048	93

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 26.02.2019. године.

Председавајући омбудсмен::

Нивес Јукић

Биланс стања на 31.12.2018. године

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Процент 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	10,233	11,653	88
Новчана средства		1,187	0
Краткорочна потраживања	10,233	10,466	98
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	184,696	165,474	112
Стална средства	754,696	853,675	88
Исправка вриједности	570,000	688,201	83
Неотписана вриједност сталних средстава	184,696	165,474	112
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	194,929	177,127	110

3. Краткорочне обавезе и разграничења	280,890	205,077	137
Краткорочне текуће обавезе	62,728	52,807	119
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	218,162	152,270	143
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	184,696	165,474	112
Извори средстава	184,696	165,474	112
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	465,586	370,551	126

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 26.02.2019. године.

Предсједавајући омбудсмен:
Нивес Јукић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институција омбудсмена) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Институција.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Омбудсмен:
Нивес Јукић