



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 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	DJELOKRUG RADA, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	BUDŽET INSTITUCIJE OMBUDSMENA ZA 2023. GODINU	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
6.3.	Bilans stanja	11
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	12
8.	JAVNE NABAVKE	13
8.1.	Nabavka motornog vozila.....	13
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	14
PRILOZI		14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Institucije ombudsmena za ljudska prava Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Institucija ombudsmena) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Institucije ombudsmena prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Institucije ombudsmena u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Institucije ombudsmena je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 12/06

² 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).

i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže 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 prijave 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijave 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 s 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 prijave 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 prijave je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijava 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 s revizijom finansijskih izvještaja Institucije ombudsmena za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Institucije ombudsmena za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Institucije ombudsmena u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nedostatke i nepravilnosti u provođenju postupka javne nabavke službenog vozila (tačka 8.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Institucije ombudsmena je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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 značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione

³ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Institucije ombudsmena, prema definisanim kriterijima, usklađeno s 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, 28.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju 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 s 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o ombudsmenu za ljudska prava BiH.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu date su tri nove preporuke koje se odnose na usklađenost. U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Institucija ombudsmena je dužna postupanje u pogledu organizovanja načina rada dovesti u okvire koji odgovaraju trenutnim okolnostima poslovanja institucija BiH.	N
2	Potrebno je da Institucija ombudsmena za sve zaposlene izda rješenja o razvrstavanju radnih mjesta u platne razrede.	N
3	Institucija ombudsmena je dužna da u postupcima javnih nabavki službenih vozila osigura postojanje pravedne i aktivne konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.	N

Status: N-nova, P-ponovljena⁴

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Institucije ombudsmena za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

⁴ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Institucije ombudsmena (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - *nedostatke i nepravilnosti u postupcima nabavke kompjuterske opreme i nabavke namještaja i ugradbenih arhivskih ormara.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Institucija ombudsmena u 2023. godini od ukupno četiri prethodno date preporuke realizovala tri, a realizacija jedne preporuke je u toku.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Institucija ombudsmena je uspostavila sistem da se na kolegijima redovno razmatraju ključni rizici u kontrolama, a sve u cilju unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	
2	Institucija ombudsmena je prilikom unapređenja zaposlenog u 2023. godini poštovala odredbe Zakona o radu u institucijama BiH i podzakonskih akata.	
3	Institucija ombudsmena je preduzela aktivnosti i u drugoj polovini godine redukovala angažovanje osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje sistematizovanih poslova.	
4	Institucija ombudsmena je obrazac za cijenu ponude sastavila na način da je definisana svaka pojedinačna stavka kao i količina tražene robe, a dobavljač je u obrascima za cijenu ponude navodio jedinične cijene.	

Status: realizovana preporuka⁵, preporuka čija je realizacija u toku⁶,

3. DJELOKRUG RADA, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Institucija ombudsmena je nezavisna institucija uspostavljena u cilju promovisanja dobre uprave i vladavine prava, zaštite i sloboda fizičkih i pravnih osoba, garantovanih Ustavom Bosne i Hercegovine, međunarodnim sporazumima i Zakonom o ombudsmenu za ljudska prava Bosne i Hercegovine⁷. Nadležnost Institucije ombudsmena je da provodi istrage u svim žalbama vezano za slabo funkcionisanje sudskog sistema ili nepravilnog procesuiranja individualnih predmeta i da preporuči odgovarajuće pojedinačne ili opće mjere. Ombudsmen se neće miješati u proces odlučivanja sudova, ali može pokrenuti sudske postupke ili intervenisati u toku postupka koji se vodi, kad god ustanovi da je takva aktivnost neophodna pri obavljanju svojih dužnosti. Ombudsmen također može dati preporuke organu vlasti u Bosni i Hercegovini koji je strana u postupku ili biti konsultovan od strane u postupku.

⁵ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁷ Službeni glasnik BiH, br.: 19/02, 35/04, 32/06 38/06, 50/08 i 61/23

Unutrašnja organizacija i način rada Institucije ombudsmena utvrđeni su 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 dopunjavao, čime su se stekli uslovi da se postupi u skladu s Jedinstvenim pravilima za izradu pravnih propisa u institucijama BiH⁸. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta za 85 izvršilaca, s tim da u važećem pravilniku nisu sistematizovana radna mjesta tri ombudsmena.

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, Brčkom i Terenskom uredu u Livnu. Institucijom ombudsmena rukovode tri ombudsmena, od kojih jedan obavlja funkciju predsjedavanja u trajanju od dvije godine. Rukovodstvo institucije imenovano je 2. septembra 2022. godine⁹ na mandatni period od šest godina.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta definisani su poslovi i zadaci, kao i broj izvršilaca u područnim uredima i terenskom uredu, dok za veći broj radnih mjesta u sistematizovanih 11 odjela nije definisano mjesto rada. Analizirajući organizaciju i popunjenost radnih mjesta u Instituciji ombudsmena u 2023. godini uočeno je da je broj zaposlenih osoba u područnim uredima veći od broja sistematizovanih radnih mjesta.

PREPORUKA 1

Institucija ombudsmena je dužna postupanje u pogledu organizovanja načina rada dovesti u okvire koji odgovaraju trenutnim okolnostima poslovanja institucija BiH.

Nadalje, kao što je navedeno u Pravilniku o sistematizaciji, nisu sistematizovana i definisana radna mjesta tri ombudsmena koje imenuje Parlament BiH, ali nisu im izdata ni rješenja o razvrstavanju radnih mjesta u platne razrede. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH definisan je platni razred i koeficijent ombudsmena¹⁰ za ljudska prava i obračun plaće se vrši u skladu sa zakonskim odredbama.

PREPORUKA 2

Potrebno je da Institucija ombudsmena za sve zaposlene izda rješenja o razvrstavanju radnih mjesta u platne razrede.

⁸ Službeni glasnik BiH, br.: 11/05, 58/14, 60/14, 50/17, 70/17 i 10/21

⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 59/22

¹⁰ Član 21. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Institucija ombudsmena je sačinila osnovne dokumente za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹¹ Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđen i procijenjen rizik te izrađen registar rizika, koji je kroz godine revidiran i ažuriran. Sačinjen je Akcioni plan razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Instituciji ombudsmena za 2023. godinu i uspostavljen je sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi s finansijskim upravljanjem i kontrolom. Institucija ombudsmena je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

5. BUDŽET INSTITUCIJE OMBUDSMENA ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹², Instituciji ombudsmena su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 3.241.000 KM (tekući izdaci 3.166.000 KM i kapitalni izdaci 75.000 KM, s tim da se 15.000 KM finansira iz prihoda od prodaje stalnih sredstava Institucije ombudsmena)¹³.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta na osnovu prodaje stalnih sredstava - službenog vozila. Institucija ombudsmena je ostvarila veći prihod za 8.224 KM od planiranog, tako da je Ministarstvo finansija i trezora BiH odobrilo ukupno ostvareni prihod od prodaje stalnih sredstava za nabavku opreme iste namjene.

Prema navedenom, Institucija ombudsmena je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 3.249.224 KM.

Institucija ombudsmena je dva puta u toku godine izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 12.276 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Institucija ombudsmena je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. U tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju,

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 22/23

¹³ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Institucija ombudsmena je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

sačinjena je zabilješka bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazloženje strukture rashoda i izdataka po svim stavkama raspoloživog budžeta.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 3.055.014 KM, što je za 194.210 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (2.425.364 KM), naknade troškova zaposlenih (310.913 KM) i putne troškove (78.760 KM).

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 23.224 KM, što je za 8.224 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu. Prihodi su ostvareni prodajom stalnog sredstva – službenog vozila.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 149.339 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 426.086 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na obaveze prema zaposlenima (236.380 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (140.500 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (49.206 KM). Povećanje sadašnje vrijednosti stalnih sredstava u odnosu na prethodnu godinu rezultat je nabavke službenog vozila (53.293 KM) i kompjuterske opreme (4.476 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 65 zaposlenih u Instituciji ombudsmena. Na 31.12.2023. godine bilo je 65 zaposlenih osoba, a prosječan broj zaposlenih u 2023. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 62.

7.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2023. godini realizovani su u neto iznosu od 12.092 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.299 KM. Tokom godine putem ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno deset izvršilaca. Analizirajući angažman po ovom osnovu utvrđeno je da su dvije osobe angažovane u kontinuitetu od tri mjeseca za obavljanje poslova upražnjenog sistematizovanog radnog mjesta šefa odsjeka, za čije popunjavanje je bio raspisan javni oglas. Za njihov angažman isplaćena je naknada u ukupnom iznosu od 1.950 KM. Po okončanju konkursne procedure i popunjavanju upražnjenog radnog mjesta, angažman jednog vanjskog saradnika je nastavljen zbog obuke novozaposlene. Ugovor o djelu je zaključen na mjesec dana uz naknadu od 1.000 KM.

Ugovor o djelu regulisan je odredbama Zakona o obligacionim odnosima, prema kojem je ugovor o djelu ugovor kojim se izvođač obavezuje da obavi određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i drugo, a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu.

Imajući u vidu navedeno, smatramo da angažman osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje sistematizovanih poslova predstavlja neprihvatljivu praksu u javnom sektoru, posebno za obavljanje poslova pružanja podrške i uvođenja u posao rukovodećeg službenika za čije zapošljavanje je u konkursnoj proceduri kao uslov zahtijevano radno iskustvo od tri godine na istim ili sličnim poslovima, kao i poznavanje rada na sistemu jedinstvenog računa trezora.

Po pitanju ugovora o djelu dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 3. u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

8. JAVNE NABAVKE

Institucija ombudsmena je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Prema prezentovanim podacima, Institucija ombudsmena je u 2023. godini provela tri konkurentna postupka u vrijednosti od 88.569 KM. Pored toga, putem direktnih sporazuma Institucija ombudsmena je izvršila nabavke u vrijednosti od 73.569 KM, te je provela i postupke u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 10.350 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavku motornog vozila.

8.1. Nabavka motornog vozila

U skladu s Planom javnih nabavki za 2023. godinu Institucija ombudsmena je pokrenula postupak javne nabavke službenog motornog vozila putem konkurentnog postupka – planirane vrijednosti 49.999 KM. S Portala javnih nabavki tendersku dokumentaciju je preuzelo osam ponuđača. U predviđenom roku dostavljena je samo jedna ponuda za koju je komisija za nabavke konstatovala da ispunjava sve uslove definisane tenderskom dokumentacijom. Po okončanju procedure zaključen je ugovor u vrijednosti od 45.550 KM.

Za predmetni postupak nabavke prezentovano nam je istraživanje tržišta, prema kojem dva vozila ispunjavaju tražene uslove definisane tenderskom dokumentacijom. Analizirajući tehničku specifikaciju vozila koja su navedena da ispunjavaju tražene uslove konstatovali smo da jedno od navedenih vozila ne ispunjava tražene uslove u dijelu zapremine prtljažnika¹⁴. Prema navedenom, tehnička specifikacija za nabavku vozila nije sačinjena na način da traženi uslovi omogućavaju ponuđačima različitih marki vozila da dostave ponude. Tehnička specifikacija favorizuje model nabavljenog putničkog motornog vozila, čime u konkretnoj nabavci nisu ispoštovani osnovni principi javnih nabavki (aktivna i pravedna konkurencija).

PREPORUKA 3

Institucija ombudsmena je dužna da u postupcima javnih nabavki službenih vozila osigura postojanje pravedne i aktivne konkurencije s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.

¹⁴ Tražena zapremina prtljažnika je min. 600 litara, a prtljažnik prezentovanog vozila je zapremine 591 litar.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Institucija ombudsmena u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Instituciji ombudsmena za 2023. godinu obavili su: Nataša Pavlović - vođa tima, Enis Musić - član tima i Darija Dandić - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-718/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Institucija ombudsmena za ljudska prava Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	3.166.000	23.624	3.189.624	2.996.861	94
Bruto plaće i naknade	2.554.000	-10.376	2.543.624	2.425.364	95
Naknade troškova zaposlenih	342.000	0	342.000	310.913	91
Putni troškovi	55.000	29.000	84.000	78.760	94
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	49.000	0	49.000	44.679	91
Izdaci za energiju i komunalne usluge	7.000	0	7.000	3.679	53
Nabavka materijala	33.000	5.000	38.000	36.566	96
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	23.000	0	23.000	16.537	72
Unajmljivanje imovine i opreme	13.000	0	13.000	12.800	98
Izdaci za tekuće održavanje	19.000	0	19.000	18.922	100
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	4.932	82
Ugovorene i druge posebne usluge	65.000	0	65.000	43.709	67
2. Kapitalni izdaci	75.000	-15.400	59.600	58.153	98
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	75.000	-15.400	59.600	58.153	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	3.241.000	8.224	3.249.224	3.055.014	94
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	3.241.000	8.224	3.249.224	3.055.014	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 20.2.2024. godine.

Ombudsmen za ljudska prava BiH
dr. Jasminka Džumhur

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Institucija ombudsmena za ljudska prava Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.839	4.916	180
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	8.839	4.916	180
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	140.500	123.343	114
Stalna sredstva	758.385	740.128	102
Ispravka vrijednosti	617.885	616.785	100
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	140.500	123.343	114
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	149.339	128.259	116
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	285.586	296.873	96
Kratkoročne tekuće obaveze	49.206	74.241	66
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	236.380	222.632	106
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	140.500	123.343	114
Izvori sredstava	140.500	123.343	114
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	426.086	420.216	101

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 20.2.2024. godine

Ombudsmen za ljudska prava BiH
dr. Jasminka Džumhur

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Institucija ombudsmena za ljudska prava Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	15.000	0	15.000	23.224	155
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	15.000	0	15.000	23.224	155
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	15.000	0	15.000	23.224	155

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 20.2.2024. godine

Ombudsmen za ljudska prava BiH
dr. Jasminka Džumhur