



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

www.revizija.gov.ba



**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
INSTITUCIJE OMBUDSMANA ZA LJUDSKA PRAVA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2023. GODINU**



Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU.....	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	7
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	8
3. DJELOKRUG RADA, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	8
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
5. PRORAČUN INSTITUCIJE OMBUDSMANA ZA 2023. GODINU	10
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
6.2. Pregled prihoda i primitaka	11
6.3. Bilanca stanja.....	11
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	11
7.1. Ugovori o djelu.....	11
8. JAVNE NABAVE.....	12
8.1. Nabava motornog vozila	12
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	14
PRIVICI.....	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Institucije ombudsmana za ljudska prava Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institucija ombudsmana) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Institucije ombudsmana prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Instituciji ombudsmana 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Institucije ombudsmana je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

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

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Institucije ombudsmana 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 ombudsmana za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Instituciji ombudsmana 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

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

- *Nedostatke i nepravilnosti u provedbi postupka javne nabave službenog vozila (točka 8.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Institucije ombudsmana je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske

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



dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Institucije ombudsmana, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28.5.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 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 nabavama 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o ombudsmanu za ljudska prava BiH.

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dane su tri nove preporuke koje se odnose na usklađenost. U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

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

Status: N-nova, P-ponovljena⁴

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Institucije ombudsmana 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

⁴ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Institucije ombudsmana (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na:
 - *nedostatke i nepravilnosti u postupcima nabave kompjutorske opreme i nabave namještaja i ugradbenih arhivskih ormara.*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo kako je Institucija ombudsmana u 2023. godini od ukupno četiri prethodno dane preporuke realizirala tri, a realizacija jedne preporuke je u tijeku.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Institucija ombudsmana je uspostavila sustav da se na kolegijima redovito razmatraju ključni rizici u kontrolama, a sve u cilju unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrole.	
2	Institucija ombudsmana je prilikom unapređenja uposlenog u 2023. godini poštovala odredbe Zakona o radu u institucijama BiH i podzakonskih akata.	
3	Institucija ombudsmana je poduzela aktivnosti i u drugoj polovini godine reducirala angažiranje osoba po osnovu ugovora o djelu za obavljanje sistematiziranih poslova.	
4	Institucija ombudsmana je obrazac za cijenu ponude sastavila na način da je definirana svaka pojedinačna stavka kao i količina tražene robe, a dobavljač je u obrascima za cijenu ponude navodio jedinične cijene.	

Status: realizirana preporuka⁵, preporuka čija je realizacija u tijeku⁶,

3. DJELOKRUG RADA, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Institucija ombudsmana je neovisna institucija uspostavljena u cilju promoviranja dobre uprave i vladavine prava, zaštite i sloboda fizičkih i pravnih osoba, garantiranih Ustavom Bosne i Hercegovine, međunarodnim sporazumima i Zakonom o ombudsmanu za ljudska prava Bosne i Hercegovine⁷. Nadležnost Institucije ombudsmana je da provodi istrage u svim žalbama vezano za slabo funkcioniranje sudbenog sustava ili nepravilnog procesuiranja individualnih predmeta i da preporuča odgovarajuće pojedinačne ili opće mjere. Ombudsman se neće miješati u proces odlučivanja sudova, ali može pokrenuti sudbene postupke ili intervenirati u tijeku postupka koji se vodi, kad god ustanovi da je takva aktivnost neophodna pri obavljanju svojih dužnosti. Ombudsman također može dati preporuke tijelu vlasti u Bosni i Hercegovini koji je strana u postupku ili biti konzultiran od strane u postupku.

⁵ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

Unutarnji ustroj i način rada Institucije ombudsmana utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji koji Institucija ombudsmana samostalno donosi. Pravilnik o unutarnjem ustroju donesen je 2009. godine i isti je kroz godine više puta mijenjan i dopunjavan, čime su se stekli uvjeti da se postupi u skladu s Jedinstvenim pravilima za izradu pravnih propisa u institucijama BiH⁸. Pravilnikom o unutarnjem ustroju sistematizirana su radna mjesta za 85 izvršitelja, s tim da u važećem pravilniku nisu sistematizirana radna mjesta tri ombudsmana.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Institucije ombudsmana obavljaju se u okviru organizacijskih jedinica u sjedištu institucije u Banjoj Luci, u područnim uredima u Sarajevu, Mostaru, Brčkom i Terenskom uredu u Livnu. Institucijom ombudsmana rukovode tri ombudsmana, od kojih jedan obavlja funkciju predsjedanja u trajanju od dvije godine. Rukovodstvo institucije imenovano je 2. rujna 2022. godine⁹ na mandatno razdoblje od šest godina.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta definirani su poslovi i zadaci, kao i broj izvršitelja u područnim uredima i terenskom uredu, dok za veći broj radnih mjesta u sistematiziranih 11 odjela nije definirano mjesto rada. Analizirajući ustrojstvo i popunjenost radnih mjesta u Instituciji ombudsmana u 2023. godini uočeno je kako je broj uposlenih osoba u područnim uredima veći od broja sistematiziranih radnih mjesta.

PREPORUKA 1

Institucija ombudsmana je dužna postupanje u pogledu organiziranja načina rada dovesti u okvire koji odgovaraju trenutačnim okolnostima poslovanja institucija BiH.

Nadalje, kao što je navedeno u Pravilniku o sistematizaciji, nisu sistematizirana i definirana radna mjesta tri ombudsmana koje imenuje Parlament BiH, ali nisu im izdana ni rješenja o razvrstavanju radnih mjesta u platne razrede. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH definiran je platni razred i koeficijent ombudsmana¹⁰ za ljudska prava i obračun plaće se vrši u skladu sa zakonskim odredbama.

PREPORUKA 2

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

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Institucija ombudsmana je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

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 Članak 21. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH

Financijsko upravljanje i kontrola:

Institucija ombudsmana je sačinila osnovne dokumente za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH¹¹ Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu 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 Akcijski plan razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole u Instituciji ombudsmana za 2023. godinu i uspostavljen je sustav izvješćivanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u svezi s financijskim upravljanjem i kontrolom. Institucija ombudsmana je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

5. PRORAČUN INSTITUCIJE OMBUDSMANA ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹², Instituciji ombudsmana 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 financira iz prihoda od prodaje stalnih sredstava Institucije ombudsmana)¹³.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna na temelju prodaje stalnih sredstava - službenog vozila. Institucija ombudsmana je ostvarila veći prihod za 8.224 KM od planiranog, tako da je Ministarstvo financija i trezora BiH odobrilo ukupno ostvareni prihod od prodaje stalnih sredstava za nabavu opreme iste namjene.

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

Institucija ombudsmana je dva puta u tijeku godine izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 12.276 KM.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Institucija ombudsmana je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. U tekstualnom dijelu financijskog izvješća, poštujući Pravilnik o financijskom izvješćivanju, sačinjena je zabilješka bilančnih pozicija uz bilancu stanja, kao i detaljno obrazloženje strukture rashoda i izdataka po svim stavkama raspoloživog proračuna.

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 proračuna za 2023. godinu, Institucija ombudsmana je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2023. godinu.

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 Tablici III. u prilogu Izvješća.

6.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na obveze prema uposlenima (236.380 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (140.500 KM) i kratkoročne tekuće obveze (49.206 KM). Povećanje sadašnje vrijednosti stalnih sredstava u odnosu na prethodnu godinu rezultat je nabave službenog vozila (53.293 KM) i kompjutorske opreme (4.476 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 65 uposlenih u Instituciji ombudsmana. Na 31.12.2023. godine bilo je 65 uposlenih osoba, a prosječan broj uposlenih 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 realizirani su u neto iznosu od 12.092 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.299 KM. Tijekom godine putem ugovora o djelu bilo je angažirano ukupno deset izvršitelja. Analizirajući angažman po ovom osnovu utvrđeno je

kako su dvije osobe angažirane u kontinuitetu od tri mjeseca za obavljanje poslova upražnjenog sistematiziranog 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 natječajne procedure i popunjavanju upražnjenog radnog mjesta, angažman jednog vanjskog suradnika je nastavljen zbog obuke novouposlene. Ugovor o djelu je zaključen na mjesec dana uz naknadu od 1.000 KM.

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

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

Po pitanju ugovora o djelu dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 3. u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

8. JAVNE NABAVE

Institucija ombudsmana je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Prema prezentiranim podacima, Institucija ombudsmana je u 2023. godini provela tri konkurentska postupka u vrijednosti od 88.569 KM. Pored toga, putem izravnih sporazuma Institucija ombudsmana je izvršila nabave 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 nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu motornog vozila.

8.1. Nabava motornog vozila

U skladu s Planom javnih nabava za 2023. godinu Institucija ombudsmana je pokrenula postupak javne nabave službenog motornog vozila putem konkurentskog postupka – planirane vrijednosti 49.999 KM. S Portala javnih nabava tendersku dokumentaciju je preuzelo osam ponuđača. U predviđenom roku dostavljena je samo jedna ponuda za koju je povjerenstvo za nabave konstatiralo kako ispunjava sve uvjete definirane tenderskom dokumentacijom. Po okončanju procedure zaključen je ugovor u vrijednosti od 45.550 KM.

Za predmetni postupak nabave prezentirano nam je istraživanje tržišta, prema kojem dva vozila ispunjavaju tražene uvjete definirane tenderskom dokumentacijom. Analizirajući tehničku specifikaciju vozila koja su navedena da ispunjavaju tražene uvjete konstatirali smo kako jedno od navedenih vozila ne ispunjava tražene uvjete u dijelu volumena prtljažnika¹⁴. Prema navedenom, tehnička specifikacija za nabavu vozila nije sačinjena na način da traženi uvjeti omogućavaju ponuđačima različitih marki vozila da dostave ponude. Tehnička specifikacija

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



favorizira model nabavljenog putničkog motornog vozila, čime u konkretnoj nabavi nisu ispoštovana osnovna načela javnih nabava (aktivna i pravedna konkurencija).

PREPORUKA 3

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



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Institucija ombudsmana u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nataša Pavlović, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-718/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Institucija ombudsmana za ljudska prava Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	75.000	-15.400	59.600	58.153	98
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 20.2.2024. godine.

Ombudsman za ljudska prava BiH
dr. Jasminka Džumhur

Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Institucija ombudsmana za ljudska prava Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	285.586	296.873	96
Kratkoročne tekuće obveze	49.206	74.241	66
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	236.380	222.632	106
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 20.2.2024. godine

Ombudsman za ljudska prava BiH
dr. Jasminka Džumhur

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Institucija ombudsmana za ljudska prava Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 financijske 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

Ombudsman za ljudska prava BiH
dr. Jasminka Džumhur