



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА 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 2023. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	8
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	8
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
3.	ДЈЕЛОКРУГ РАДА, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	9
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
5.	БУЏЕТ ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА 2023. ГОДИНУ	11
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
6.2.	Преглед прихода и примитака	12
6.3.	Биланс стања	12
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	13
7.1.	Уговори о дјелу	13
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
8.1.	Набавка моторног возила	14
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	15
ПРИЛОЗИ		15



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Институција омбудсмена) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Институције омбудсмена приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Институције омбудсмена у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

¹ Службени гласник БиХ, број: 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Институције омбудсмена је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим 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 с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже 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 цјелина 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 с 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 с 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 ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу 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 ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објаве 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.



С 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Институције омбудсмена за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Институције омбудсмена за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

Независни смо од Институције омбудсмена у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Скретање пажње³

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

- *Недостатке и неправилности у провођењу поступка јавне набавке службеног возила (тачка 8.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



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 значајним 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 с 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, 28.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неџад Хајтић, с. р.

ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Неда Мочевић, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају 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 с 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 обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- 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 ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о омбудсмену за људска права БиХ.

III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дате су три нове препоруке које се односе на усклађеност. У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Институција омбудсмена је дужна поступање у погледу организовања начина рада довести у оквиру који одговарају тренутним околностима пословања институција БиХ.	Н
2	Потребно је да Институција омбудсмена за све запослене изда рјешења о разврставању радних мјеста у платне разреде.	Н
3	Институција омбудсмена је дужна да у поступцима јавних набавки службених возила обезбиједи постојање праведне и активне конкуренције с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена⁴

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Институције омбудсмена за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је да процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те да оцијени финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

⁴ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Институције омбудсмена (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - недостатке и неправилности у поступцима набавке компјутерске опреме и набавке намјештаја и уградбених архивских ормара.

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Институција омбудсмена у 2023. години од укупно четири претходно дате препоруке реализовала три, а реализација једне препоруке је у току.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Институција омбудсмена је успоставила систем да се на колегијумима редовно разматрају кључни ризици у контролама, а све у циљу унапређења система финансијског управљања и контроле.	✓
2	Институција омбудсмена је приликом унапређења запосленог у 2023. години поштовала одредбе Закона о раду у институцијама БиХ и подзаконских аката.	✓
3	Институција омбудсмена је предузела активности и у другој половини године редуковала ангажовање лица по основу уговора о дјелу за обављање систематизованих послова.	●
4	Институција омбудсмена је образац за цијену понуде саставила на начин да је дефинисана свака појединачна ставка као и количина тражене робе, а добављач је у обрасцима за цијену понуде наводио јединичне цијене.	✓

Статус: ✓ реализована препорука⁵, ● препорука чија је реализација у току⁶,

3. ДЈЕЛОКРУГ РАДА, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Институција омбудсмена је независна институција успостављена у циљу промовисања добре управе и владавине права, заштите и слобода физичких и правних лица, гарантованих Уставом Босне и Херцеговине, међународним споразумима и Законом о омбудсмену за људска права Босне и Херцеговине⁷. Надлежност Институције омбудсмена је да проводи истраге у свим жалбама везано за слабо функционисање судског система или неправилног процесуирања индивидуалних предмета и да препоручи одговарајуће појединачне или опште мјере. Омбудсмен се неће мијешати у процес одлучивања судова, али може покренути судске поступке или интервенисати у току поступка који се води, кад год установи да је таква активност неопходна при

⁵ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁶ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁷ Службени гласник БиХ, бр.: 19/02, 35/04, 32/06 38/06, 50/08 и 61/23



обављању својих дужности. Омбудсмен такође може дати препоруке органу власти у Босни и Херцеговини који је страна у поступку или бити консултован од стране у поступку.

Унутрашња организација и начин рада Институције омбудсмена утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који Институција омбудсмена самостално доноси. Правилник о унутрашњој организацији донесен је 2009. године и исти је кроз године више пута мијењан и допуњаван, чиме су се стекли услови да се поступи у складу с Јединственим правилима за израду правних прописа у институцијама БиХ⁸. Правилником о унутрашњој организацији систематизована су радна мјеста за 85 извршилаца, с тим да у важећем правилнику нису систематизована радна мјеста три омбудсмена.

Према важећем Правилнику, послови и задаци из надлежности Институције омбудсмена обављају се у оквиру организационих јединица у сједишту институције у Бањој Луци, у подручним канцеларијама у Сарајеву, Мостару, Брчком и Теренској канцеларији у Ливну. Институцијом омбудсмена руководе три омбудсмена, од којих један обавља функцију предсједавања у трајању од двије године. Руководство институције именовано је 2. септембра 2022. године⁹ на мандатни период од шест година.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста дефинисани су послови и задаци, као и број извршилаца у подручним канцеларијама и теренској канцеларији, док за већи број радних мјеста у систематизованих 11 одјељења није дефинисано мјесто рада. Анализирајући организацију и попуњеност радних мјеста у Институцији омбудсмена у 2023. години уочено је да је број запослених лица у подручним канцеларијама већи од броја систематизованих радних мјеста.

ПРЕПОРУКА 1

Институција омбудсмена је дужна поступање у погледу организовања начина рада довести у оквиру који одговарају тренутним околностима пословања институција БиХ.

Надаље, као што је наведено у Правилнику о систематизацији, нису систематизована и дефинисана радна мјеста три омбудсмена које именује Парламент БиХ, али нису им издата ни рјешења о разврставању радних мјеста у платне разреде. Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ дефинисан је платни разред и коефицијент омбудсмена¹⁰ за људска права и обрачун плате се врши у складу са законским одредбама.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је да Институција омбудсмена за све запослене изда рјешења о разврставању радних мјеста у платне разреде.

⁸ Службени гласник БиХ, бр.: 11/05, 58/14, 60/14, 50/17, 70/17 и 10/21

⁹ Службени гласник БиХ, број: 59/22

¹⁰ Члан 21. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ

4. 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.

Финансијско управљање и контрола:

Институција омбудсмена је сачинила основне документе за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ¹¹ Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђен и процијењен ризик те израђен регистар ризика, који је кроз године ревидиран и ажуриран. Сачињен је Акциони план развоја система финансијског управљања и контроле у Институцији омбудсмена за 2023. годину и успостављен је систем извјештавања руководства о проведеним активностима у вези с финансијским управљањем и контролом. Институција омбудсмена је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2023. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

5. БУЏЕТ ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹², Институцији омбудсмена су одобрена средства у укупном износу од 3.241.000 КМ (текући издаци 3.166.000 КМ и капитални издаци 75.000 КМ, с тим да се 15.000 КМ финансира из прихода од продаје сталних средстава Институције омбудсмена)¹³.

Током године извршена су усклађивања буџета на основу продаје сталних средстава - службеног возила. Институција омбудсмена је остварила већи приход за 8.224 КМ од планираног, тако да је Министарство финансија и трезора БиХ одобрило укупно остварени приход од продаје сталних средстава за набавку опреме исте намјене.

Према наведеном, Институција омбудсмена је у 2023. години располагала средствима у укупном износу од 3.249.224 КМ.

Институција омбудсмена је два пута у току године извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 12.276 КМ.

¹¹ Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹² Службени гласник БиХ, број: 22/23

¹³ До усвајања буџета за 2023. годину, Институција омбудсмена је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институција омбудсмена је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. У текстуалном дијелу финансијског извјештаја, поштујући Правилник о финансијском извјештавању, сачињена је забиљешка билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење структуре расхода и издатака по свим ставкама расположивог буџета.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 3.055.014 КМ, што је за 194.210 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (2.425.364 КМ), накнаде трошкова запослених (310.913 КМ) и путне трошкове (78.760 КМ).

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

6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 23.224 КМ, што је за 8.224 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину. Приходи су остварени продајом сталног средства – службеног возила.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 149.339 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 426.086 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленима (236.380 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (140.500 КМ) и краткорочне текуће обавезе (49.206 КМ). Повећање садашње вриједности сталних средстава у односу на претходну годину резултат је набавке службеног возила (53.293 КМ) и компјутерске опреме (4.476 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 65 запослених у Институцији омбудсмена. На 31.12.2023. године било је 65 запослених лица, а просјечан број запослених у 2023. години за које су исплаћене бруто плате био је 62.

7.1. Уговори о дјелу

Издаци по основу уговора о дјелу у 2023. години реализовани су у нето износу од 12.092 КМ и у односу на претходну годину мањи су за 4.299 КМ. Током године путем уговора о дјелу било је ангажовано укупно десет извршилаца. Анализирајући ангажман по овом основу утврђено је да су два лица ангажована у континуитету од три мјесеца за обављање послова упражњеног систематизованог радног мјеста шефа одсјека, за чије попуњавање је био расписан јавни оглас. За њихов ангажман исплаћена је накнада у укупном износу од 1.950 КМ. По окончању конкурсне процедуре и попуњавању упражњеног радног мјеста, ангажман једног спољног сарадника је настављен због обуке новозапослене. Уговор о дјелу је закључен на мјесец дана уз накнаду од 1.000 КМ.

Уговор о дјелу регулисан је одредбама Закона о облигационим односима, према којем је уговор о дјелу уговор којим се извођач обавезује да обави одређени посао, као што је израда или поправка неке ствари или извршење неког физичког или интелектуалног рада и друго, а наручилац се обавезује да му за то плати накнаду.

Имајући у виду наведено, сматрамо да ангажман лица по основу уговора о дјелу за обављање систематизованих послова представља неприхватљиву праксу у јавном сектору, посебно за обављање послова пружања подршке и увођења у посао руководећег службеника за чије запошљавање је у конкурсној процедури као услов захтијевано радно искуство од три године на истим или сличним пословима, као и познавање рада на систему јединственог рачуна трезора.

По питању уговора о дјелу дали смо препоруку у претходној години, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 3. у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институција омбудсмена је објавила План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Према презентованим подацима, Институција омбудсмена је у 2023. години провела три конкурентска поступка у вриједности од 88.569 КМ. Поред тога, путем директних споразума Институција омбудсмена је извршила набавке у вриједности од 73.569 КМ, те је провела и поступке у складу с Анексом II у вриједности од 10.350 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци, осим за набавку моторног возила.

8.1. Набавка моторног возила

У складу с Планом јавних набавки за 2023. годину Институција омбудсмена је покренула поступак јавне набавке службеног моторног возила путем конкурентског поступка – планиране вриједности 49.999 КМ. С Портала јавних набавки тендерску документацију је преузело осам понуђача. У предвиђеном року достављена је само једна понуда за коју је комисија за набавке констатовала да испуњава све услове дефинисане тендерском документацијом. По окончању процедуре закључен је уговор у вриједности од 45.550 КМ.

За предметни поступак набавке презентовано нам је истраживање тржишта, према којем два возила испуњавају тражене услове дефинисане тендерском документацијом. Анализирајући техничку спецификацију возила која су наведена да испуњавају тражене услове констатовали смо да једно од наведених возила не испуњава тражене услове у дијелу запремине пртљажника¹⁴. Према наведеном, техничка спецификација за набавку возила није сачињена на начин да тражени услови омогућавају понуђачима различитих марки возила да доставе понуде. Техничка спецификација фаворизује модел набављеног путничког моторног возила, чиме у конкретној набавци нису испоштовани основни принципи јавних набавки (активна и праведна конкуренција).

ПРЕПОРУКА 3

Институција омбудсмена је дужна да у поступцима јавних набавки службених возила обезбиједи постојање праведне и активне конкуренције с циљем најефикаснијег коришћења јавних средстава.

¹⁴ Тражена запремина пртљажника је мин. 600 литара, а пртљажник презентованог возила је запремине 591 литар.



9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Институција омбудсмена у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Институцији омбудсмена за 2023. годину обавили су: Наташа Павловић - вођа тима, Енис Мусић - члан тима и Дарија Дандић - члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, с. р.

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

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 03-16-1-718/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршене буџета	Процента Т (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	3.166.000	23.624	3.189.624	2.996.861	94
Бруто плате и накнаде	2.554.000	-10.376	2.543.624	2.425.364	95
Накнаде трошкова запослених	342.000	0	342.000	310.913	91
Путни трошкови	55.000	29.000	84.000	78.760	94
Издаци телефонских и поштанских услуга	49.000	0	49.000	44.679	91
Издаци за енергију и комуналне услуге	7.000	0	7.000	3.679	53
Набавка материјала	33.000	5.000	38.000	36.566	96
Издаци за услуге превоза и горива	23.000	0	23.000	16.537	72
Унајмљивање имовине и опреме	13.000	0	13.000	12.800	98
Издаци за текуће одржавање	19.000	0	19.000	18.922	100
Издаци за осигурање	6.000	0	6.000	4.932	82
Уговорене и друге посебне услуге	65.000	0	65.000	43.709	67
2. Капитални издаци	75.000	-15.400	59.600	58.153	98
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	75.000	-15.400	59.600	58.153	98
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	3.241.000	8.224	3.249.224	3.055.014	94
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	3.241.000	8.224	3.249.224	3.055.014	94

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 20.2.2024. године.

Омбудсмен за људска права БиХ
др Јасминка Џумхур

Биланс стања на 31.12.2023. године

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2023 .	31.12.2022 .	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	8.839	4.916	180
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	8.839	4.916	180
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	140.500	123.343	114
Стална средства	758.385	740.128	102
Исправка вриједности	617.885	616.785	100
Неотписана вриједност сталних средстава	140.500	123.343	114
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	149.339	128.259	116
3. Краткорочне обавезе и разграничења	285.586	296.873	96
Краткорочне текуће обавезе	49.206	74.241	66
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	236.380	222.632	106
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	140.500	123.343	114
Извори средстава	140.500	123.343	114
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	426.086	420.216	101

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 20.2.2024. године

Омбудсмен за људска права БиХ
др Јасминка Џумхур

Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	0	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	15.000	0	15.000	23.224	155
Капитални примици од продаје сталних средстава	15.000	0	15.000	23.224	155
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	15.000	0	15.000	23.224	155

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 20.2.2024. године

Омбудсмен за људска права БиХ
др Јасминка Џумхур