# ИЗВЈЕШТАЈ
## О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЉУДСКА ПРАВА**
**БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**
**ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-721/18

**Сарајево, јули 2018. године**

## САДРЖАЈ

**I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА** ..... **3**

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА ..... 3
МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ ..... 4

**II КРИТЕРИЈУМИ** ..... **6**

**III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ** ..... **7**

1. УВОД ..... 7
2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ..... 7
   2.1 Реализоване препоруке ..... 7
   2.2 Препоруке чија је реализација у току ..... 8
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА ..... 8
   3.1 Организација и руковођење ..... 8
   3.2 Финансијско управљање и контрола ..... 8
   3.3 Интерна ревизија ..... 9
4. БУЏЕТ ..... 9
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ ..... 10
   5.1 Преглед расхода и издатака из буџета ..... 10
   5.2 Преглед прихода и примитака ..... 11
   5.3 Биланс стања ..... 11
   5.4 Преглед динамике запошљавања ..... 12
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ..... 12
7. КОМЕНТАРИ ..... 14

**ПРИЛОЗИ** ..... **14**

# I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

## МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институција омбудсмена)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

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

***Одговорност ревизора***

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине[1] и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Институције омбудсмена не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

***Мишљење***

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Институције омбудсмена приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Институције омбудсмена за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Институција омбудсмена руководи.

### *Одговорност руководства за усклађеност*

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

### *Одговорност ревизора*

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Институције омбудсмена, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

***Мишљење***

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Институције омбудсмена за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

***Скретање пажње***

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

- слабости и недостатке код процедура јавних набавки (тачка 6. Извјештаја).

Сарајево, 12.7.2018. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

# II КРИТЕРИЈУМИ

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

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- 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 раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

# III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

## 1. УВОД

Институција омбудсмена успостављена је у складу с Анексом VI Општег оквирног споразума за мир у Босни и Херцеговини, као независна институција за промовисање и заштиту људских права.
Законом о омбудсмену за људска права БиХ[1] дефинисани су принципи дјеловања, надлежности и овлаштења Институције омбудсмена, правила поступања у праћењу рада тијела и институција у поступцима по жалбама грађана и ex officio, те друга битна питања везана уз дјеловање механизма за заштиту људских права и слобода. Овим законом је утврђено да је циљ Институције омбудсмена имплементација владавине права и заштита људских права и основних слобода, како је загарантовано Уставом БиХ и међународним споразумима који се налазе у додатку Устава. Такође, принципи дјеловања Институције омбудсмена дефинисани су и у Закону о забрани дискриминације[2] и Правилима поступка Омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине[3].
Институција омбудсмена сваке године сачињава годишњи извјештај о резултатима својих активности који доставља Предсједништву БиХ, Парламентарној скупштини БиХ, Народној скупштини Републике Српске и Парламенту Федерације БиХ.
Сједиште Институције омбудсмена је у Бањој Луци, а успостављене су три подручне канцеларије и то у Сарајеву, Мостару и Брчком те једна теренска канцеларија у Ливну.

## 2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Институције омбудсмена за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима са скретањем пажње на слабости система интерних контрола везано за евидентирање и попис донираних средстава и позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на неријешено питање обављања интерне ревизије у Институцији омбудсмена.
У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Институција омбудсмена је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука.

### 2.1 Реализоване препоруке

- Институција омбудсмена је у дијелу финансијског управљања и контроле сачинила мапу пословних процеса, дефинисала ризике и успоставила регистар ризика те континуирано проводи активности на унапређењу система интерних контрола у дијелу финансијског пословања.

- Ријешено је питање обављања интерне ревизије у Институцији омбудсмена.
- Институција омбудсмена је опрему коју је донирала Организација за сигурност и сарадњу у Европи – Мисија у Босни и Херцеговини (OSCE) евидентирала у своје пословне књиге те провела попис средстава, потраживања и обавеза у складу са важећим прописима.

### 2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Институција омбудсмена је акредитована у статус „А“ од Међународног координационог комитета националних институција за промоцију и заштиту људских права (ICC). Међутим, приједлог измјена и допуна Закона о омбудсмену за људска права БиХ је још увијек у процедури усвајања, што је један од услова за одржавање овог статуса Институције омбудсмена.

## 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Током процеса ревизије констатовано је да постоји простор за додатно унапређење система интерних контрола у дијелу досљедне примјене актуелних прописа које институција примјењује у свом раду, а посебно из области јавних набавки.

### 3.1 Организација и руковођење

Институцијом омбудсмена руководе три омбудсмена, од којих један обавља функцију предсједавања на период од двије године. У складу са одредбама Закона о омбудсмену за људска права БиХ, мандат омбудсмена је шест година, а именује их Парламентарна скупштина БиХ и могу бити поново изабрани.
Важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који Институција омбудсмена самостално доноси[1] предвиђено је 90 извршилаца (без три омбудсмена). У Институцији омбудсмена са 31.12.2017. године је било 56 запослених, од којих је једно лице на неплаћеном одсуству.

### 3.2 Финансијско управљање и контрола

Институција омбудсмена је, у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, сачинила мапу пословних процеса са описима истих, утврдила и проценила ризике за мапиране процесе и успоставила регистар ризика.
Одређена подручја потрошње, значајнији процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности у Институцији омбудсмена дефинисани су интерним правилницима и процедурама сходно важећим законским прописима.
Институција омбудсмена је сачинила Годишњи извјештај о финансијском управљању

и контроли и доставила га Централној хармонизацијској јединици. У овом извјештају, Институција омбудсмена је навела мјере и активности које планира предузети за даљи развој финансијског управљања и контроле по COSO компонентама. Већина мјера и активности се односи на област управљања ризицима те оперативно и стратешко планирање активности.

### 3.3 Интерна ревизија

На иницијативу Институције омбудсмена, Централна хармонизацијска јединица је у септембру 2017. године донијела Одлуку о измјенама и допунама Одлуке о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ[1] према којој је интерна ревизија Институције омбудсмена у надлежности Јединице интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ. Институција омбудсмена је у јануару 2018. године потписала Повељу и Споразум о вршењу интерне ревизије са Јединицом интерне ревизије Парламентарне скупштине и прва интерна ревизија је планирана за 2018. годину.

## 4. БУЏЕТ

Институција омбудсмена је пројекцијом буџета за 2017. годину планирала буџет у износу од 3.115.000 КМ. Основни захтјев у износу од 2.409.000 КМ планиран је на бази 56 запослених. У додатку буџета (анексу) планирано је додатних 597.000 КМ за бруто плате и накнаде трошкова запослених и материјалне трошкове за додатно запошљавање 13 лица, те 109.000 КМ за капиталне издатке.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину[2] Институцији омбудсмена су одобрена средства из буџета у износу од 2.409.000 КМ и 56 запослених (у висини основног захтјева). За текуће издатке одобрено је 2.359.000 КМ, а за капиталне издатке 50.000 КМ, од којих је 15.000 КМ планирано од остварених примитака од продаје возила.

Такође, Институцији омбудсмена је крајем године Амбасада Републике Бугарске уплатила новчану донацију у износу од 30.990 КМ за реализацију пројекта „Јачање капацитета омбудсмена у циљу имплементације мандата НПМ[3] у БиХ“, који ће се реализовати у наредној години.

Укупно расположиви буџет Институције омбудсмена за 2017. годину износио је 2.439.990 КМ.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1. Износи у КМ

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|---|---|---|---|---|
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Текући издаци | 2.359.000 | -23.900 | 2.335.100 | 2.248.056 | 96 |
| Капитални издаци | 50.000 | 23.900 | 73.900 | 72.137 | 98 |
| Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Новчане донације | 0 | 30.990 | 30.990 | 0 | 0 |
| **Укупно:** | **2.409.000** | **30.990** | **2.439.990** | **2.320.193** | **95** |

Институција омбудсмена је у току године, уз сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, извршила двије промјене структуре расхода у укупном износу од 38.400 КМ или 1,59% укупно одобрених расхода за 2017. годину. Увећани су издаци за путне трошкове (5.000 КМ), уговорене и друге услуге (9.500 КМ) те набавку опреме (23.900 КМ), а умањени су издаци за накнаде трошкова запослених (21.400 КМ), издаци за енергију и комуналне услуге (3.000 КМ), издаци за услуге превоза и горива (8.000 КМ) и издаци за текуће одржавање (6.000 КМ).

## 5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Институција омбудсмена је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи финансијски извјештај Институције омбудсмена објављен је на web страници (http://www.ombudsmen.gov.ba).

Такође, Извјештај о раду Институције омбудсмена за 2017. годину је достављен надлежним институцијама.

### 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 2.320.193 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 119.797 КМ или 95% расположивог буџета.
Реализовани расходи се у цијелости односе на буџетска средства, а донаторска средства нису реализована јер су уплаћена крајем 2017. године и биће реализована у наредној години.

Извршење буџета у односу на претходну годину је веће за 40.822 КМ или за 1,8%. Значајније повећање у односу на претходну годину је остварено на капиталним издацима те на издацима за уговорене услуге, док су остали издаци углавном на нивоу претходне године.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (1.691.680 КМ), накнаде трошкова запослених (143.029 КМ), путне трошкове (86.732 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (50.614 КМ), издатке за закуп простора за регионалне уреде у Сарајеву и Ливну (131.583 КМ), издатке за употребу возила (31.937 КМ), уговорене и друге посебне услуге (63.484 КМ) те набавку опреме (72.137 КМ).

У оквиру уговорених услуга значајнији издаци се односе на уговоре о дјелу (нето 9.175 КМ) и издатке за волонтерски рад (нето 16.483 КМ), а у оквиру набавке опреме

највећи дио се односи на набавку возила (49.673 КМ) те компјутерску опрему (14.730 КМ).

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

### 5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 45.720 КМ, а односе се на примитке од продаје возила у износу од 14.730 КМ и донације из иностранства у износу 30.990 КМ.

### 5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 177.127 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 370.551 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Институције омбудсмена.

Табела 2. Износи у КМ

| Опис | Салдо 31.12.2016 | Салдо 31.12.2017 | Индекс 3/2 |
|---|---|---|---|
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| Готовина, краткорочна потраживања и залихе | 13.739 | 11.653 | 85 |
| Стална средства | 130.211 | 165.474 | 127 |
| **Укупно актива:** | **143.950** | **177.127** | **123** |
| Краткорочне обавезе и разграничења | 205.960 | 205.077 | 100 |
| Дугорочне обавезе и разграничења | 0 | 0 | - |
| Извори средстава | 130.211 | 165.474 | 96 |
| **Укупно пасива:** | **336.171** | **370.551** | **110** |

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (165.474 КМ), обавезе према добављачима (50.194 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар, које су измирене у јануару 2018. године (152.270 КМ).

Институција омбудсмена је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

### 5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, у Институцији омбудсмена је планирано 56 запослених, колико је и одобрено Законом у буџету за 2017. годину. Просјечан број запослених на основу радних сати у Институцији омбудсмена и број запослених на 31.12.2017. године износи 56, од којих је један запослени на неплаћеном одсуству.
У току године, три лица су запослена, и то један запосленик са средњом стручном спремом на основу конкурсне процедуре проведене у 2016. години, један стручни сарадник на основу јавног огласа те један стручни сарадник на одређено вријеме на период од три мјесеца без расписивања јавног огласа на послове запосленика који је на неплаћеном одсуству.
У истом периоду, два лица су прекинула радни однос. Пет лица је унапријеђено на радно мјесто вишег ранга.
Такође, у наведеном периоду Институција омбудсмена је ангажовала и шест волонтера уз претходно објављен јавни оглас.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима из система е-набавке током 2017. године проведен је један отворени, девет конкурентских захтјева и више директних споразума по којем су додијељени уговори у вриједности од 144.663 КМ без ПДВ-а. У оквиру наведених поступака проведена су два конкурентска захтјева са додијељеним оквирним споразумима у вриједности од 29.015 КМ без ПДВ-а.
Набавке су реализоване у складу са планом набавки који је Институција омбудсмена донијела почетком године, а евалуацију понуда и избор добављача вршиле су комисије посебно формиране за сваки поступак набавке. Институција омбудсмена на својој интернет страници објављује листу закључених уговора и њихову реализацију.
Значајне набавке односе се на набавку возила (49.673 КМ), набавку горива (23.629 КМ), набавку канцеларијског материјала (11.687 КМ), набавку тонера (10.245 КМ) те набавку рачунарске опреме (9.123 КМ).

На основу проведене ревизије и тестирањем појединачних поступака набавке констатоване су одређене слабости интерних контрола код примјене прописа из области јавних набавки, на које скрећемо пажњу.

Институција омбудсмена није извршила провођење е-аукције ни за један поступак у 2017. години, што није у складу са чланом 10. Правилника о условима и начину коришћења е-аукције, према којем је уговорни орган за поступке јавне набавке, код којих се користи најнижа цијена као критериј за додјелу уговора, дужан предвидјети провођење е-аукције за најмање 30% поступака набавки у 2017. години.

Набавка возила: За набавку возила средње класе планиране вриједности 50.000 КМ проведен је отворени поступак и закључен је уговор са јединим понуђачем у износу од 49.673 КМ, који је и реализован. Увидом у тендерску документацију констатовано је да истом нису у потпуности прописани обавезни квалификациони критеријуми, како је то дефинисано Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила (није прописана обавезна гаранција од минимално четири године и план одржавања који укључује трошкове редовних сервиса у периоду важења гаранције, а минимално за 120.000 пређених километара), нису тражени сви докази о испуњености услова за учешће у поступку који су дефинисани чланом 45. Закона о јавним набавкама (увјерење надлежног суда да понуђач није предмет стечајног поступка и поступка ликвидације), није извршена објава додатног обавјештења у

Службеном гласнику БиХ.

Набавка горива: За набавку горива проведен је конкурентски захтјев са два лота. Ревизијом је констатовано да у тендерској документацији није објављена процијењена вриједност набавке предвиђена планом набавки (22.000 КМ) већ су само дефинисане тражене количине. Закључени су оквирни споразуми на период од годину дана у вриједности лот 1 – 9.661 КМ са ПДВ-ом и лот 2 – 13.968 КМ са ПДВ-ом.

Канцеларијски материјал: За набавку канцеларијског материјала проведен је конкурентски захтјев и закључен је уговор у вриједности од 11.687 КМ. У првобитној тендерској документацији у одређеном броју ставки била је наведена само робна марка производа без навођења појма еквивалент и описа еквивалентног производа због чега је добављач уложио жалбу, а што је за посљедицу имало и додатне трошкове поступка због улагања исте.

***Препорука***

***Препоручујемо Институцији омбудсмена да унаприједи интерне контроле код процеса јавних набавки те обезбиједи досљедну примјену законских и подзаконских прописа из области јавних набавки.***

## 7. КОМЕНТАРИ

Институција омбудсмена није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину.

**Вођа тима за финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за финансијску ревизију**

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

## Преглед расхода буџета за 2017. годину

**Назив институције: Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине**

**Табела I**

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Текући издаци** | **2.359.000** | **-23.900** | **2.335.100** | **2.248.056** | **96** |
| Бруто плате и накнаде | 1.720.000 | | 1.720.000 | 1.691.680 | **98** |
| Накнаде трошкова запослених | 191.000 | -21.400 | 169.600 | 143.029 | **84** |
| Путни трошкови | 84.000 | 5.000 | 89.000 | 86.732 | **97** |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 55.000 | | 55.000 | 50.614 | **92** |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 10.000 | -3.000 | 7.000 | 4.476 | **64** |
| Набавка материјала | 40.000 | | 40.000 | 36.092 | **90** |
| Издаци за услуге превоза и горива | 31.000 | -8.000 | 23.000 | 15.782 | **69** |
| Унајмљивање имовине и опреме | 132.000 | | 132.000 | 131.583 | **100** |
| Издаци за текуће одржавање | 31.000 | -6.000 | 25.000 | 18.871 | **75** |
| Издаци за осигурање | 6.000 | | 6.000 | 5.713 | **95** |
| Уговорене и друге посебне услуге | 59.000 | 9.500 | 68.500 | 63.484 | **93** |
| **2. Капитални издаци** | **50.000** | **23.900** | **73.900** | **72.137** | **98** |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 50.000 | 23.900 | 73.900 | 72.137 | **98** |
| Набавка осталих сталних средстава | | | 0 | | |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | | | 0 | | |
| **3. Текући грантови** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| | | | 0 | | |
| **4. Вишегодишња капитална улагања** | **0** | **0** | **0** | **0** | |
| | | | 0 | | |
| **5. Новчане донације** | **0** | **30.990** | **30.990** | **0** | **0** |
| „Јачање капацитета омбудсмена у циљу имплементације мандата НПМ у БиХ“ Амбасада Републике Бугарске | | 30.990 | 30.990 | | **0** |
| **Укупно (1+2+3+4+5)** | **2.409.000** | **0** | **2.439.990** | **2.320.193** | **95** |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 22.02.2018. године.

Предсједавајући омбудсмен:

Нивес Јукић

## Биланс стања на 31.12.2017. године

**Назив институције: Институција омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине**

**Табела II**

| Опис | 31.12.2016. | 31.12.2017. | Индекс 3/2 |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе** | **13.739** | **11.653** | **85** |
| Новчана средства | 3.167 | 1.187 | 37 |
| Краткорочна потраживања | 10.572 | 10.466 | |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **2. Стална средства** | **130.211** | **165.474** | **127** |
| Стална средства | 826.437 | 853.675 | 103 |
| Исправка вриједности | 696.226 | 688.201 | 99 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 130.211 | 165.474 | 127 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **УКУПНО АКТИВА (1+2)** | **143.950** | **177.127** | **123** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3. Краткорочне обавезе и разграничења** | **205.960** | **205.077** | **100** |
| Краткорочне текуће обавезе | 47.540 | 52.807 | 111 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 158.420 | 152.270 | 96 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| **4. Дугорочне обавезе и разграничења** | **0** | **0** | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| **5. Извори средстава** | **130.211** | **165.474** | **127** |
| Извори средстава | 130.211 | 165.474 | 127 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)** | **336.171** | **370.551** | **110** |

Руководство је Биланс стања одобрило 22.02.2018. године.

Предсједавајући омбудсмен:
Нивес Јукић

## Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институција омбудсмена)** дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Институције омбудсмена.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 10.5.2018. године

Омбудсмен Босне и Херцеговине

Нивес Јукић