



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЉУДСКА ПРАВА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-695/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

| | | |
|-----|--|----|
| I | МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА..... | 3 |
| 1. | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА..... | 3 |
| 2. | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ | 4 |
| II | КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ | 6 |
| III | ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ..... | 7 |
| 1. | Увод..... | 7 |
| 2. | Реализација ранијих препорука | 7 |
| 3. | Систем интерних контрола..... | 8 |
| 4. | Буџет и извјештавање | 9 |
| 5. | Извршење буџета..... | 10 |
| 6. | Биланс стања..... | 11 |
| 7. | Јавне набавке | 12 |
| 8. | Коментари | 13 |
| | Прилози..... | 13 |

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институција омбудсмена) за 2016. 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 услјед 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 Херцеговине¹ 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 услјед 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.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Институције омбудсмена приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на:

- слабости система интерних контрола везано за евидентирање и попис донираних средстава (тачка 6.1. Извјештаја).

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Институције омбудсмена за 2016. 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 кориштење 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.² 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.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



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 2016. 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 следеће:

- Неријешено питање обављања интерне ревизије у Институцији омбудсмена (тачка 3. Извјештаја).

Сарајево, 30.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени 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.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. 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 с 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 БиХ³ 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 дискриминације⁴ и Правилима поступка Институције омбудсмена за људска права Босне и Херцеговине⁵.

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 ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Институције омбудсмена за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на недостатке у провођењу процедуре набавке возила у дијелу техничке спецификације. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Институција омбудсмена није поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- За тестирани узорак проведених набавки нису констатовани ограничавајући фактори за остварење активне конкуренције, а евалуација понуда је вршена у складу са тендерском документацијом.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Предузимају се активности у области финансијског управљања и контроле.

³ Службени гласник БиХ, бр. 32/00, 19/02, 35/04, 32/06 и 38/06

⁴ Службени гласник БиХ, број 59/09

⁵ Службени гласник БиХ, број 104/11

2.3. Нереализоване препоруке

- Није ријешено питање обављања интерне ревизије у Институцији омбудсмена.
- Још увијек се у цијелости не примјењује Закон о омбудсмену за људска права, као закон који је *lex specialis*, у дијелу који се односи на обезбјеђење финансијске независности Институције омбудсмена⁶. Наиме, статус и ефикасност Институције омбудсмена као механизма за заштиту људских права, а посебно питање независности, подложно је провјерама кроз процес реакредитације који обавља Међународни координациони комитет националних институција за промоцију и заштиту људских права (ICC). Институција омбудсмена је акредитована у статус „А“ до половине 2017. године, уз препоруке да је, између осталог, потребно обезбиједити финансијску независност и финансијску безбједност за функционисање Институције омбудсмена. Приједлог закона о омбудсмену за људска права, који је био у процедури усвајања у 2016. години, није прошао, тако да је Институција омбудсмена у 2017. години покренула иницијативу за измјене и допуне Закона о омбудсмену за људска права БиХ.

3. Систем интерних контрола

Извршили смо испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Институцији омбудсмена. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Организација и руковођење: Институцијом омбудсмена руководе три омбудсмена, од којих један обавља функцију председавања 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 доноси⁷, предвиђено је 90 извршиоца (без три омбудсмена). У току 2016. године извршене су измјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији, којим није мијењан број извршиоца већ само промјена броја извршиоца по организационим јединицама. У Институцији омбудсмена са 31.12.2016. године је било запослено 55 лица, а Законом о буџету за 2016. годину је одобрено 56 запослених.

Финансијско управљање и контрола: Институција омбудсмена је претходних година и у току 2016. године донијела одређене правилнике и процедуре којима су дефинисана одређена подручја потрошње и значајнији процеси рада као и нивои овлаштења и одговорности. У 2016. години, у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и

⁶ Институција омбудсмена нема механизам да реализује дату препоруку. Реализација препоруке овиси о законодавној власти.

⁷ Правилник из 2010. године и измјене и допуне из 2010, 2011, 2012, 2013. и 2016. године.

Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, донесен је Акциони план за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле и започете су активности на попису прописа, али још увијек нису реализоване активности на мапирању пословних процеса, опису процеса, процјени ризика и контролних активности за преостали ризик те успостављању регистра ризика. У Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли за 2016. годину, који је достављен Централној хармонизацијској јединици (ЦХЈ), Институција омбудсмена је навела мјере које планира предузети за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

Током процеса ревизије констатовано је да постоји простор за додатно унапређење система интерних контрола у дијелу јаснијег дефинисања овлаштења и одговорности код појединих процеса (нпр. јавне набавке у дијелу потписивања уговора), код процеса употребе службених возила у дијелу евидентирања кориштења возила, те код евидентирања сталних средстава и провођења пописа средстава.

Препоручујемо Институцији омбудсмена да настави са активностима успостављања процеса финансијског управљања и контроле у складу са релевантним прописима, а који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције.

Интерна ревизија: Према Закону о интерној ревизији институција БиХ⁸ и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ⁹, функцију интерне ревизије у Институцији омбудсмена би требала обављати Јединица интерне ревизије Министарства за људска права и избјеглице БиХ.

Међутим, Институција омбудсмена је претходних година донијела одлуку да не прихвати потписивање Споразума о вршењу интерне ревизије, образлажући то на начин да би додатно ревидирање од органа извршне власти озбиљно нарушило финансијску независност институције, а што би такође могло довести до губљења статуса “А” у којем је Институција омбудсмена акредитована код Међународног координационог комитета националних институција за промоцију и заштиту људских права. Такође, Институција омбудсмена се у септембру 2016. године, обратила Парламентарној скупштини БиХ и Централној хармонизацијској јединици са захтјевом да функцију интерне ревизије у Институцији омбудсмена обавља Јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине БиХ или да исте дају сугестије у вези са рјешавањем овог питања. До дана завршетка ревизије у Институцији омбудсмена наведено питање није ријешено.

Имајућу у виду улогу и значај интерне ревизије, препоручујемо да се у сарадњи са надлежним институцијама ријешава питање обављања функције интерне ревизије.

4. Буџет и извјештавање

Укупни захтјев за буџетским средствима Институције омбудсмена износио је 3.036.000 КМ (основни захтјев 2.368.000 КМ + анекс 668.000 КМ) и 66 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину¹⁰, Институцији омбудсмена су одобрена средства из

⁸ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 49/12

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 101/15

буџета у износу од **2.368.000 КМ** и 56 запослених. За текуће издатке одобрено је 2.343.000 КМ, а за капиталне издатке 25.000 КМ.

Институција омбудсмена је у току године извршила двије промјене структуре расхода у укупном износу од 37.700 КМ, коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.¹¹ Извршеним реструктурисањем смањени су издаци за накнаде трошкова запослених, ПТТ услуге, набавку материјала и гориво, а повећани су издаци за путне трошкове (14.000 КМ) и капитални издаци (23.700 КМ). Потреба за реструктурисањем је образложена већим обимом пословних активности и територијалном организацијом институције те застарјелошћу опреме којом Институција омбудсмена располаже, а која је потребна ради ефикаснијег обављања радних задатака.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Институција омбудсмена је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Извјештај о раду Институције омбудсмена за 2016. годину је достављен надлежним институцијама.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Институције омбудсмена за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 2.279.371 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 2.368.000 КМ представља остварење од 96%. Извршење буџета у односу на претходну годину је мање за 2%.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (1.676.270 КМ), накнаде запослених (145.325 КМ), путне трошкове (88.677 КМ), телефонске и поштанске услуге (47.376 КМ), издатке за службена возила (39.539 КМ), унајмљивање имовине и опреме (131.583 КМ), уговорене услуге (52.421 КМ) те капиталне издатке (47.951 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата исказане су у износу од 1.676.270 КМ, од чега нето плате и накнаде плата износе 984.287 КМ, а порези и доприноси 691.983 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате износи 55.

Најзначајније накнаде трошкова запослених односе се на накнаде за топли оброк (62.631 КМ), накнаде за превоз са посла и на посао (30.926 КМ), регрес за годишњи одмор (16.500 КМ) те порезе и доприносе на поменуте накнаде.

Најзначајнији издаци за путне трошкове односе се на трошкове смјештаја за службена путовања у земљи (28.865 КМ), трошкове дневница у земљи (24.784 КМ), трошкове дневница у иностранству (23.148 КМ), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (4.926 КМ), трошкове смјештаја за службена путовања у иностранству (3.513 КМ) итд. Путовања у земљи су реализована с циљем посјета регионалним центрима и организовања канцеларијских дана по другим градовима БиХ, док су путовања у иностранство углавном реализована с циљем присуства конференцијама и састанцима из подручја људских права.

¹¹ Одлука о реструктурисању број 05-16-2-6391-2/16 од 09.08.2016 год. 05-16-2-9440-2/16 од 18.11.2016. год.

Издаци телефонских и поштанских услуга односе се на фиксне телефоне (17.748 KM), мобилне телефоне (11.578 KM), интернет (4.749 KM) те поштанске услуге (13.301 KM).

Издаци за службена возила (39.539 KM) се односе на трошкове горива (13.641 KM), услуге одржавања (14.997 KM), осигурање возила (3.821 KM) и набавку аутогума (4.446 KM). Институција омбудсмена располаже са четири возила. *Сматрамо да постоји простор за унапређење интерних евиденција о кориштењу возила у случајевима учестале дневне локо возње и гдје је иста значајнија, поготово ако лице остварује и накнаду за превоз.*

Институција омбудсмена унајмљује пословни простор за регионалне канцеларије у Сарајеву и Ливну. За канцеларију у Сарајеву за 401 м² издваја се 10.065 KM мјесечно, а за канцеларију у Ливну за 70 м², 900 KM мјесечно.

У оквиру уговорених услуга, најзначајнији издаци се односе на услуге штампања (12.469 KM), услуге репрезентације (6.166 KM), издатке за информисање (6.944 KM), издатке за уговоре о дјелу (нето 8.593 KM), који се углавном односе на услуге чишћења и лекторисања те издатке за волонтерски рад (нето 8.991 KM за шест волонтера).

Реализовани капитални издаци за набавку опреме износе 47.951 KM и односе се на набавку путничког возила (24.985 KM), компјутерске опреме (20.188 KM), електронске опреме (1.780 KM) и уграђене опреме (998 KM).

6. Биланс стања

Укупна актива се односи на новчана средства (3.167 KM), краткорочна потраживања (10.572 KM) и стална средства (садашња вриједност 130.211 KM).

У току 2016. године извршена је набавка сталних средстава у износу од 47.951 KM, а искњижена су средства која су предложена за расход приликом пописа претходне године. Набавна вриједност тих средстава износи 48.035 KM, исправка вриједности 47.461 KM и садашња вриједност 574 KM.

Констатовано је де се највећи дио потраживања (8.919 KM) односи на потраживања за рефундације боловања из претходних година за које је потребно благовремено предузети активности у вези са њиховом наплатом.

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (47.540 KM), обавезе према запосленим за плате и накнаде за децембар (158.420 KM) и извори средстава (130.211 KM).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6.1. Попис средстава, потраживања и обавеза

Попис средстава, потраживања и обавеза извршен је на основу Одлуке о именовању комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања и обавеза за 2016. годину. Наведеном Одлуком су формиране комисије за попис сталних средстава и ситног инвентара (комисије су формиране по територијалном принципу за канцеларије у Бањој Луци, Брчко дистрикту, Сарајеву те Ливну и Мостару), комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза и

Централна комисија. Ревизијом је констатовано да је комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза сачинила извјештај о обављеном попису, док комисије за попис сталних средстава и ситног инвентара нису сачиниле извјештаје већ су само Централној комисији доставиле пописне листе. Централна комисија је сачинила Елаборат о попису сталних средстава и ситног инвентара, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2016. године у којем је констатовала да се стање утврђено пописом слаже са књиговодственим стањем.

Међутим, током процеса ревизије, установили смо да постоје средства која нису евидентирана у пословним књигама Институције омбудсмена нити су била обухваћена пописом. Ради се о средствима (20 кориштених десктоп компјутера са мониторима) која је Институцији омбудсмена донирала Организација за сигурност и сарадњу у Европи – Мисија у Босни и Херцеговини (OSCE) почетком 2016. године и за која је потребно процијенити вриједност да би се књиговодствено евидентирала.

Препоручујемо Институцији омбудсмена да евидентира донирану опрему у своје пословне књиге те да се приликом пописа средстава, потраживања и обавеза досљедно придржава прописа који регулишу попис имовине и обавеза.

7. Јавне набавке

Према презентованим подацима, укупна вриједност закључених уговора је 136.858 КМ без ПДВ-а. Према презентованим подацима из система е-набавке током 2016. године проведена су два отворена поступка, 14 конкурентских поступака, а остале набавке су проведене путем директних поступака. Значајније набавке односе се на набавку возила (24.985 КМ), набавку горива (22.186 КМ), набавку рачунарске опреме (13.666 КМ) итд. 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.

8. Коментари

Институција омбудсмена није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. 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

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Институција омбудсмена за људска права БиХ

Табела I

| Опис | Одобрени буџет | Усклађива- ња буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Индекс 5/4 |
|---|-------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 2.343.000 | -23.700 | 2.319.300 | 2.231.420 | 96 |
| Бруто плате и накнаде | 1.691.000 | | 1.691.000 | 1.676.270 | 99 |
| Накнаде трошкова запослених | 184.000 | -14.000 | 170.000 | 145.325 | 85 |
| Путни трошкови | 83.000 | 14.000 | 97.000 | 88.677 | 91 |
| Издаци телефонских и пошт. услуга | 60.000 | -2.700 | 57.300 | 47.376 | 83 |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 12.000 | | 12.000 | 4.555 | 38 |
| Набавка материјала | 52.000 | -11.000 | 41.000 | 39.871 | 97 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 35.000 | -10.000 | 25.000 | 15.237 | 61 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 132.000 | | 132.000 | 131.583 | 100 |
| Издаци за текуће одржавање | 30.000 | | 30.000 | 26.231 | 87 |
| Издаци за осигурање | 7.000 | | 7.000 | 3.874 | 55 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 57.000 | | 57.000 | 52.421 | 92 |
| 2. Капитални издаци | 25.000 | 23.700 | 48.700 | 47.951 | 98 |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 25.000 | 23.700 | 48.700 | 47.951 | 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 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| Укупно (1+2+3+4+5) | 2.368.000 | 0 | 2.368.000 | 2.279.371 | 96 |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 27.02.2017. године.

Предсједавајући омбудсмен БиХ:
др Јасминка Џумхур

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Институција омбудсмена за људска права БиХ

Табела II

| Опис | 31.12.2015. | 31.12.2016. | Индекс 3/2 |
|---|----------------|----------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе | 18.425 | 13.739 | 75 |
| Новчана средства | 4.028 | 3.167 | 79 |
| Краткорочна потраживања | 14.397 | 10.572 | 73 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| 2. Стална средства | 124.574 | 130.211 | 105 |
| Стална средства | 826.521 | 826.437 | 100 |
| Исправка вриједности | 701.947 | 696.226 | 99 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 124.574 | 130.211 | 105 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| УКУПНО АКТИВА (1+2) | 142.999 | 143.950 | 101 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|------------|
| 3. Краткорочне обавезе и разграничења | 280.422 | 205.960 | 73 |
| Краткорочне текуће обавезе | 61.166 | 47.540 | 78 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 219.256 | 158.420 | 72 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| 4. Дугорочне обавезе и разграничења | 0 | 0 | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| 5. Извори средстава | 124.574 | 130.211 | 105 |
| Извори средстава | 124.574 | 130.211 | 105 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |

| | | | |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| УКУПНО ПАСИВА (3+4+5) | 404.996 | 336.171 | 83 |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|

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 дана 27.02.2017. године

Предсједавајући омбудсмен БиХ:
др Јасминка Џумхур

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 2016. 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 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) 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 откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 09.05.2017. године

Омбудсмен Босне и Херцеговине:

др Јасминка Џумхур