



# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**INSTITUCIJE OMBUDSMANA ZA LJUDSKA PRAVA  
BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-695/17

**Sarajevo, lipanj 2017. godine**

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
1. Uvod .....	7
2. Realizacija ranijih preporuka .....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola .....	8
4. Proračun i izvješćivanje .....	9
5. Izvršenje proračuna .....	10
6. Bilanca stanja .....	11
7. Javne nabave .....	12
8. Komentari .....	13
Privici .....	13

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Institucije ombudsmana za ljudska prava Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institucija ombudsmana) za 2016. godinu** koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Institucije ombudsmana odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Institucije ombudsmana ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Institucije ombudsmana prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## **Skretanje pozornosti**

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na:

- slabosti sustava unutarnjih kontrola vezano za evidentiranje i popis doniranih sredstava (točka 6.1. Izvješća).

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Institucije ombudsmana za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Institucija ombudsmana rukovodi.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Institucije ombudsmana je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Institucije ombudsmana, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



### **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Institucije ombudsmana za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

### **Skretanje pozornosti**

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

- Neriješeno pitanje obavljanja unutarnje revizije u Instituciji ombudsmana (točka 3. Izvješća).

Sarajevo, 30.06.2017. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. Uvod

Institucija ombudsmana uspostavljena je sukladno Aneksu VI Općeg okvirnog sporazuma za mir u Bosni i Hercegovini, kao neovisna institucija za promoviranje i zaštitu ljudskih prava. Zakonom o ombudsmanu za ljudska prava BiH<sup>3</sup> definirana su načela djelovanja, nadležnosti i ovlaštenja Institucije ombudsmana, pravila postupanja u praćenju rada tijela i institucija u postupcima po žalbama građana i ex officio, te druga bitna pitanja vezana uz djelovanje mehanizma za zaštitu ljudskih prava i sloboda. Ovim zakonom je utvrđeno da je cilj Institucije ombudsmana implementacija vladavine prava i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda kako je zagarantirano Ustavom BiH i međunarodnim sporazumima koji se nalaze u dodatku Ustava. Također, načela djelovanja Institucije ombudsmana definirana su i u Zakonu o zabrani diskriminacije<sup>4</sup> i Pravilima postupka Institucije ombudsmana za ljudska prava Bosne i Hercegovine<sup>5</sup>.

Institucija ombudsmana svake godine sačinjava godišnje izvješće o rezultatima svojih aktivnosti koje dostavlja Predsjedništvu BiH, Parlamentarnoj skupštini BiH, Narodnoj skupštini Republike Srpske i Parlamentu Federacije BiH.

Sjedište Institucije ombudsmana je u Banjoj Luci, a uspostavljena su tri područna ureda i to u Sarajevu, Mostaru i Brčkom te jedan terenski ured u Livnu.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Institucije ombudsmana za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na nedostatke u provođenju procedure nabave vozila u dijelu tehničke specifikacije. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Institucija ombudsmana nije postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

##### 2.1. Realizirane preporuke

- Za testirani uzorak provedenih nabava nisu konstatirani ograničavajući faktori za ostvarenje aktivne konkurencije, a evaluacija ponuda je vršena sukladno tenderskoj dokumentaciji.

##### 2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Poduzimaju se aktivnosti u oblasti financijskog upravljanja i kontrole.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, br. 32/00, 19/02, 35/04, 32/06 i 38/06

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/09

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 104/11

## 2.3. Nerealizirane preporuke

- Nije riješeno pitanje obavljanja unutarnje revizije u Instituciji ombudsmana.
- Još uvijek se u cijelosti ne primjenjuje Zakon o ombudsmanu za ljudska prava, kao zakon koji je *lex specialis*, u dijelu koji se odnosi na osiguranje financijske neovisnosti Institucije ombudsmana<sup>6</sup>. Naime, status i efikasnost Institucije ombudsmana kao mehanizma za zaštitu ljudskih prava, a posebno pitanje neovisnosti, podložno je provjerama kroz proces reakreditacije koji obavlja Međunarodni koordinacijski komitet nacionalnih institucija za promociju i zaštitu ljudskih prava (ICC). Institucija ombudsmana je akreditirana u status „A“ do polovine 2017. godine, uz preporuke da je, između ostalog, potrebno osigurati financijsku neovisnost i financijsku sigurnost za funkcioniranje Institucije ombudsmana. Prijedlog zakona o ombudsmanu za ljudska prava, koji je bio u proceduri usvajanja u 2016. godini, nije prošao, tako da je Institucija ombudsmana u 2017. godini pokrenula inicijativu za izmjene i dopune Zakona o ombudsmanu za ljudska prava BiH.

## 3. Sustav unutarnjih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Instituciji ombudsmana. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

**Organizacija i rukovođenje:** Institucijom ombudsmana rukovode tri ombudsmana, od kojih jedan obavlja funkciju predsjedanja na razdoblje od dvije godine. Sukladno odredbama Zakona o ombudsmanu za ljudska prava BiH, mandat ombudsmana je šest godina, a imenuje ih Parlamentarna skupština BiH i mogu biti ponovno izabrani.

Važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji, koji Institucija ombudsmana samostalno donosi<sup>7</sup>, predviđeno je 90 izvršitelja (bez tri ombudsmana). U tijeku 2016. godine izvršene su izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji, kojim nije mijenjan broj izvršitelja već samo promjena broja izvršitelja po organizacijskim jedinicama. U Instituciji ombudsmana sa 31.12.2016. godine je bilo uposleno 55 osoba, a Zakonom o proračunu za 2016. godinu je odobreno 56 uposlenih.

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Institucija ombudsmana je prethodnih godina i u tijeku 2016. godine donijela određene pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada kao i razine ovlaštenja i odgovornosti. U 2016. godini, sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, donesen je Akcijski plan za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole i započete su aktivnosti na popisu propisa, ali još uvijek nisu realizirane aktivnosti na mapiranju poslovnih procesa, opisu procesa, procjeni rizika i kontrolnih aktivnosti za preostali rizik te uspostavljanju registra rizika.

<sup>6</sup> Institucija ombudsmana nema mehanizam da realizira danu preporuku. Realizacija preporuke ovisi o zakonodavnoj vlasti.

<sup>7</sup> Pravilnik iz 2010. godine i izmjene i dopune iz 2010, 2011, 2012, 2013. i 2016. godine.



U Godišnjem izvješću o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu, koje je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (SHJ), Institucija ombudsmana je navela mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Tijekom procesa revizije konstatirano je da postoji prostor za dodatno unapređenje sustava unutarnjih kontrola u dijelu jasnijeg definiranja ovlaštenja i odgovornosti kod pojedinih procesa (npr. javne nabave u dijelu potpisivanja ugovora), kod procesa uporabe službenih vozila u dijelu evidentiranja korištenja vozila, te kod evidentiranja stalnih sredstava i provođenja popisa sredstava.

***Preporučamo Instituciji ombudsmana da nastavi sa aktivnostima uspostavljanja procesa finansijskog upravljanja i kontrole sukladno relevantnim propisima, a koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.***

**Unutarnja revizija:** Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>8</sup> i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>9</sup>, funkciju unutarnje revizije u Instituciji ombudsmana bi trebala obavljati Jedinica unutarnje revizije Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH.

Međutim, Institucija ombudsmana je prethodnih godina donijela odluku da ne prihvati potpisivanje Sporazuma o vršenju unutarnje revizije, obrazlažući to na način da bi dodatno revidiranje od organa izvršne vlasti ozbiljno narušilo finansijsku neovisnost institucije, a što bi također moglo dovesti do gubljenja statusa "A" u kojem je Institucija ombudsmana akreditirana kod Međunarodnog koordinacijskog komiteta nacionalnih institucija za promociju i zaštitu ljudskih prava. Također, Institucija ombudsmana se u rujnu 2016. godine, obratila Parlamentarnoj skupštini BiH i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici sa zahtjevom da funkciju unutarnje revizije u Instituciji ombudsmana obavlja Jedinica unutarnje revizije Parlamentarne skupštine BiH ili da iste daju sugestije u svezi sa rješavanjem ovog pitanja. Do dana završetka revizije u Instituciji ombudsmana navedeno pitanje nije riješeno.

***Imajući u vidu ulogu i značaj unutarnje revizije, preporučamo da se u suradnji sa nadležnim institucijama riješi pitanje obavljanja funkcije unutarnje revizije.***

#### 4. Proračun i izvješćivanje

Ukupni zahtjev za proračunskim sredstvima Institucije ombudsmana iznosio je 3.036.000 KM (osnovni zahtjev 2.368.000 KM + aneks 668.000 KM) i 66 uposlenih.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>10</sup>, Instituciji ombudsmana su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **2.368.000 KM** i 56 uposlenih. Za tekuće izdatke odobreno je 2.343.000 KM, a za kapitalne izdatke 25.000 KM.

Institucija ombudsmana je u tijeku godine izvršila dvije promjene strukture rashoda u ukupnom iznosu od 37.700 KM, koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH.<sup>11</sup> Izvršenim prestrukturiranjem smanjeni su izdaci za naknade troškova uposlenih, PTT usluge, nabavu materijala i gorivo, a povećani su izdaci za putne troškove (14.000 KM) i kapitalni izdaci

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15

<sup>11</sup> Odluka o prestrukturiranju broj 05-16-2-6391-2/16 od 09.08.2016 god. 05-16-2-9440-2/16 od 18.11.2016. god.

(23.700 KM). Potreba za prestrukturiranjem je obrazložena većim opsegom poslovnih aktivnosti i teritorijalnom organizacijom institucije te zastarjelošću opreme kojom Institucija ombudsmana raspolaže, a koja je potrebna radi efikasnijeg obavljanja radnih zadataka.

Godišnje finansijsko izvješće za 2016. godinu Institucija ombudsmana je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Izvješće o radu Institucije ombudsmana za 2016. godinu je dostavljeno nadležnim institucijama.

## 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Institucije ombudsmana za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 2.279.371 KM, što u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 2.368.000 KM predstavlja ostvarenje od 96%. Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je manje za 2%.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.676.270 KM), naknade uposlenih (145.325 KM), putne troškove (88.677 KM), telefonske i poštanske usluge (47.376 KM), izdatke za službena vozila (39.539 KM), unajmljivanje imovine i opreme (131.583 KM), ugovorene usluge (52.421 KM) te kapitalne izdatke (47.951 KM).

### ***Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.***

Bruto plaće i naknade iz plaća iskazane su u iznosu od 1.676.270 KM, od čega neto plaće i naknade plaća iznose 984.287 KM, a porezi i doprinosi 691.983 KM. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće iznosi 55.

Najznačajnije naknade troškova uposlenih odnose se na naknade za topli obrok (62.631 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (30.926 KM), regres za godišnji odmor (16.500 KM) te poreze i doprinose na pomenute naknade.

Najznačajniji izdaci za putne troškove odnose se na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji (28.865 KM), troškove dnevnica u zemlji (24.784 KM), troškove dnevnica u inozemstvu (23.148 KM), troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (4.926 KM), troškove smještaja za službena putovanja u inozemstvu (3.513 KM) itd. Putovanja u zemlji su realizirana s ciljem posjeta regionalnim centrima i organiziranja uredskih dana po drugim gradovima BiH, dok su putovanja u inozemstvo uglavnom realizirana s ciljem prisustva konferencijama i sastancima iz područja ljudskih prava.

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga odnose se na fiksne telefone (17.748 KM), mobilne telefone (11.578 KM), internet (4.749 KM) te poštanske usluge (13.301 KM).

Izdaci za službena vozila (39.539 KM) se odnose na troškove goriva (13.641 KM), usluge održavanja (14.997 KM), osiguranje vozila (3.821 KM) i nabavu autoguma (4.446 KM). Institucija ombudsmana raspolaže sa četiri vozila. *Smatramo da postoji prostor za unapređenje internih evidencija o korištenju vozila u slučajevima učestale dnevne loko vožnje i gdje je ista značajnija, pogotovo ako osoba ostvaruje i naknadu za prijevoz.*

Institucija ombudsmana unajmljuje poslovni prostor za regionalne urede u Sarajevu i Livnu. Za ured u Sarajevu za 401 m<sup>2</sup> izdvaja se 10.065 KM mjesečno, a za ured u Livnu za 70 m<sup>2</sup>, 900 KM mjesečno.

U okviru ugovorenih usluga, najznačajniji izdaci se odnose na usluge tiskanja (12.469 KM), usluge reprezentacije (6.166 KM), izdatke za informiranje (6.944 KM), izdatke za ugovore o djelu (neto 8.593 KM), koji se uglavnom odnose na usluge čišćenja i lektoriranja te izdatke za volonterski rad (neto 8.991 KM za šest volontera).

Realizirani kapitalni izdaci za nabavu opreme iznose 47.951 KM i odnose se na nabavu putničkog vozila (24.985 KM), kompjutorske opreme (20.188 KM), elektronske opreme (1.780 KM) i ugrađene opreme (998 KM).

## 6. Bilanca stanja

Ukupna aktiva se odnosi na novčana sredstva (3.167 KM), kratkoročna potraživanja (10.572 KM) i stalna sredstva (sadašnja vrijednost 130.211 KM).

U tijeku 2016. godine izvršena je nabava stalnih sredstava u iznosu od 47.951 KM, a isknjižena su sredstva koja su predložena za rashod prilikom popisa prethodne godine. Nabavna vrijednost tih sredstava iznosi 48.035 KM, ispravka vrijednosti 47.461 KM i sadašnja vrijednost 574 KM.

Konstatirano je da se najveći dio potraživanja (8.919 KM) odnosi na potraživanja za refundacije bolovanja iz prethodnih godina za koje je potrebno blagovremeno poduzeti aktivnosti u svezi sa njihovom naplatom.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (47.540 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade za prosinac (158.420 KM) i izvori sredstava (130.211 KM).

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.***

### 6.1. Popis sredstava, potraživanja i obveza

Popis sredstava, potraživanja i obveza izvršen je na temelju Odluke o imenovanju povjerenstava za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obveza za 2016. godinu. Navedenom Odlukom su formirana povjerenstva za popis stalnih sredstava i sitnog inventara (povjerenstva su formirana po teritorijalnom načelu za urede u Banjoj Luci, Brčko distriktu, Sarajevu te Livnu i Mostaru), povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza i Centralno povjerenstvo. Revizijom je konstatirano da je povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza sačinilo izvješće o obavljenom popisu, dok povjerenstva za popis stalnih sredstava i sitnog inventara nisu sačinila izvješća već su samo Centralnom povjerenstvu dostavile popisne liste. Centralno povjerenstvo je sačinilo Elaborat o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2016. godine u kojem je konstatiralo da se stanje utvrđeno popisom slaže sa knjigovodstvenim stanjem.

Međutim, tijekom procesa revizije, ustanovili smo da postoje sredstva koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Institucije ombudsmana niti su bila obuhvaćena popisom. Radi se o sredstvima (20 korištenih desktop kompjutera sa monitorima) koja je Instituciji ombudsmana donirala Organizacija za sigurnost i suradnju u Europi – Misija u Bosni i Hercegovini (OSCE) početkom 2016. godine i za koja je potrebno procijeniti vrijednost da bi se knjigovodstveno evidentirala.

***Preporučamo Instituciji ombudsmana da evidentira doniranu opremu u svoje poslovne knjige te da se prilikom popisa sredstava, potraživanja i obveza dosljedno pridržava propisa koji reguliraju popis imovine i obveza.***

## **7. Javne nabave**

Prema prezentiranim podacima, ukupna vrijednost zaključenih ugovora je 136.858 KM bez PDV-a. Prema prezentiranim podacima iz sustava e-nabave tijekom 2016. godine provedena su dva otvorena postupka, 14 konkurentskih postupaka, a ostale nabave su provedene putem izravnih postupaka. Značajnije nabave odnose se na nabavu vozila (24.985 KM), nabavu goriva (22.186 KM), nabavu kompjutorske opreme (13.666 KM) itd. Nabave su realizirane sukladno planu nabava koji je Institucija ombudsmana donijela početkom godine, a evaluaciju ponuda i izbor dobavljača vršila su povjerenstva posebno formirana za svaki postupak nabave. Institucija ombudsmana na svojoj internet stranici objavljuje listu zaključenih ugovora i njihovu realizaciju.

## 8. Komentari

Institucija ombudsmana nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## **Privici**

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

**Naziv institucije:** Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva-nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>2.343.000</b>	<b>-23.700</b>	<b>2.319.300</b>	<b>2.231.420</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	1.691.000		1.691.000	1.676.270	<b>99</b>
Naknade troškova uposlenih	184.000	-14.000	170.000	145.325	<b>85</b>
Putni troškovi	83.000	14.000	97.000	88.677	<b>91</b>
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	60.000	-2.700	57.300	47.376	<b>83</b>
Izdaci za energiju i kom. usluge	12.000		12.000	4.555	<b>38</b>
Nabava materijala	52.000	-11.000	41.000	39.871	<b>97</b>
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	35.000	-10.000	25.000	15.237	<b>61</b>
Unajmljivanje imovine i opreme	132.000		132.000	131.583	<b>100</b>
Izdaci za tekuće održavanje	30.000		30.000	26.231	<b>87</b>
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	3.874	<b>55</b>
Ugovorene i druge posebne usluge	57.000		57.000	52.421	<b>92</b>
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>25.000</b>	<b>23.700</b>	<b>48.700</b>	<b>47.951</b>	<b>98</b>
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	25.000	23.700	48.700	47.951	<b>98</b>
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijsko održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>2.368.000</b>	<b>0</b>	<b>2.368.000</b>	<b>2.279.371</b>	<b>96</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 27.02.2017. godine.

Predsjedatelj ombudsman BiH:  
dr. Jasminka Džumhur

# Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

**Naziv institucije:** Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH

**Tablica II.**

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>18.425</b>	<b>13.739</b>	<b>75</b>
Novčana sredstva	4.028	3.167	79
Kratkoročna potraživanja	14.397	10.572	73
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>124.574</b>	<b>130.211</b>	<b>105</b>
Stalna sredstva	826.521	826.437	100
Ispravka vrijednosti	701.947	696.226	99
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	124.574	130.211	105
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>142.999</b>	<b>143.950</b>	<b>101</b>

<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>280.422</b>	<b>205.960</b>	<b>73</b>
Kratkoročne tekuće obveze	61.166	47.540	78
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	219.256	158.420	72
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>124.574</b>	<b>130.211</b>	<b>105</b>
Izvori sredstava	124.574	130.211	105
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>404.996</b>	<b>336.171</b>	<b>83</b>
------------------------------	----------------	----------------	-----------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 27.02.2017. godine

Predsjedatelj ombudsman BiH:  
dr. Jasminka Džumhur

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Institucije ombudsmana za ljudska prava Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Institucija ombudsmana)** dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Institucije ombudsmana.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum, 09.05.2017. godine

Ombudsman Bosne i Hercegovine:

dr. Jasminka Džumhur