

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
ИНСТИТУЦИЈЕ ОМБУДСМЕНА ЗА ЗАШТИТУ ПОТРОШАЧА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Број: 02-16-1-905/21

Сарајево, јули 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ.....	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ.....	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Биланс стања	12
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ОСОБА.....	12
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
8.	КОМЕНТАРИ	13
	ПРИЛОЗИ.....	14

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Институције омбудсмена за заштиту потрошача Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Институција омбудсмена)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Институције омбудсмена приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

Независни смо од **Институције омбудсмена** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Институције омбудсмена** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству 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 материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Институције омбудсмена** за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Институције омбудсмена за 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

Независни смо од **Институције омбудсмена** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

Одговорности 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 расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Институције омбудсмена**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима.

Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 15.07.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумева 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 усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Институције омбудсмена за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Институције омбудсмена нису дате препоруке за отклањање неправилности.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Институције 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.

Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Институције омбудсмена утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији, на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 2018. године, и Правилником о измјенама и допунама Правилника¹

¹ Правилник о унутрашњој организацији од 09.11.2018. године (број 01-02-3-822-3/18) И Правилник о измјени и допуни Правилника о унутрашњој организацији од 16.06.2020. године (број 05-02-3-672-21/19)

из 2020. године. Правилником о унутрашњој организацији Институције омбудсмена уређен је начин рада и руковођења Институцијом омбудсмена те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 15 извршилаца.

Институцијом омбудсмена руководи Омбудсмен којег је Савјет министара БиХ именовоао у августу 2019. године на мандатни период од 5 година.

Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ јер у току 2020. године није вршено ажурирање ризика.

Институција омбудсмена није вршила ажурирање ризика након што је 2017. године сачинила попис и мапирање пословних процеса, процијенила ризике и израдила регистар ризика. Крајем 2020. године су именоване особе задужене за успостављање и развој сустава финансијског управљања и контроле и процеса управљања ризицима и Радна групе за финансијско управљање и контролу.

У Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли за 2020. годину нису наведене мјере које Институција омбудсмена планира предузети за даље унапређење финансијског управљања и контроле, али се на основу Упитнику о самопројени може закључити да је потребно унапређење код управљања ризицима. Институција омбудсмена је код одговара везаних за ову COSO компоненту навела да је, због специфичне организације институције и малог броја запослених, затражила асистенцију надлежне Јединице за интерну ревизију при изради ових докумената. Такође смо уочили да актом Институције омбудсмена није именована нова особа којој се може поднијети интерна пријава од стране запослених због сумње или околности постојања корупције, јер је раније именована особа пензионисана у јуну 2020. године.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Институција омбудсмена континуирано предузима мјере и активности на успостављању и ажурирању свеобухватног система финансијског управљања и контроле.

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, за обављање интерне ревизија Институције омбудсмена надлежна је Јединица за интерну ревизију Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Из Институције омбудсмена смо информисани да јој нису достављени на потпис документи у вези са планирањем интерне ревизије за 2020. годину.

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁵, Институцији омбудсмена су одобрена средства у укупном износу од 406.000 КМ и бројем од 9 запослених. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 357.017 КМ.

Анализирајући захтјеве за буџет које је Министарству финансија и трезора доставила Институција омбудсмена уочили смо ситуацију да је други кориговани захтјев за буџет достављен у јануару 2020. године и да је у њему тражена динамика од 9 запослених. Наиме, на састанку у вези буџетског захтјева за 2020. годину је договорено да се, због нових планова и праваца дјеловања Институције омбудсмена чији руководилац је именован након подношења захтјева за буџет, достави кориговани захтјев са новим приоритетима. Институција омбудсмена је у тада одређеном року доставила кориговани захтјев у коме је планирана динамика од 8 запослених. Током ревизије нам није презентирана документација о разлозима достављања новог коригованог захтјева, са динамиком од 9 запослених, знатно након рока који је утврђен у записнику, а који излази и из оквира рокова дефинисаних Законом о финансирању институција БиХ.

Институција омбудсмена је извршила преструктурисање расхода буџета које је у октобру 2020. године одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупан износ преструктурисања износио је 29.000 КМ, колико је износило повећање средстава за капиталне издатке, уз умањена средства на текућим издацима. У образложењу је наведено да су средства обезбијеђена на позицијама плата и накнада јер након пензионисања није попуњено радно мјесто једног помоћника омбудсмена, да су на путним трошковима остварене уштеде због измијењеног режима рада и мањег одласка на терен, а за остале економске категорије је наведен износ који се може преусмјерити за набавку опреме.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Институција омбудсмена је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Билешке уз финансијске извјештаје информације о позицијама биланса стања, реализацији буџета и појединих позиција расхода, као и разлоге одступања на појединим позицијама. Институција омбудсмена је навела да је значајно одступање на бруто платама. Такође су наведена образложења и за одступања на осталим економским категоријама.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 357.017 КМ, што је за 48.983 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

⁵ Службени гласник БиХ, број 46/20

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (261.470 КМ), накнаде запослених (32.911 КМ), уговорене и друге посебне услуге (8.969 КМ) и набавка опреме (29.999 КМ).

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

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 261.470 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 150.936 КМ, а порези и доприноси 110.534 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Институцији омбудсмена био је 8. Активности на примјени Методологије за распоређивање запослених унутар платних разред Институција омбудсмена је окончала у 2021. години.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 36.747 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 102.942 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (36.747 КМ), обавезе према добављачима (41.064 КМ) и обавезе према запосленима (25.131 КМ).

Институција омбудсмена је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2020. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ОСОБА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Институцији омбудсмена је одобрено 9 запослених. На 31.12.2020. године, Институција је имала 8 запослених на неодређено вријеме, укључујући именовано лице (Омбудсмена).

Путем уговора о дјелу ангажоване су двије особе за обављање послова привременог карактера.

У периоду од 01.01. до 31.12.2020. године примљен је један запосленик на неодређено вријеме путем јавног огласа. У истом периоду престао је радни однос за једног руководећег државног службеника због стицања услова за старосну пензију. Путем интерног огласа један државни службеник је унапријеђен на вишу позицију.

Институција омбудсмена је извршила оцјењивање државних службеника и запосленика, а полугодишње извјештаје о оцјењивању државних службеника прослиједила Агенцији за државну службу БиХ.

Поступцима ревизије утврђено је следеће:

Пријем запослених на неодређено вријеме: У Институцији омбудсмена је у септембру 2020. године један запосленик засновао радни однос на неодређено вријеме, након

провођења јавног конкурса. У проведеној процедури запошљавања нисмо уочили неправилности у примјени прописа који регулишу област запошљавања, а наша запажања се односе на одређене кораке у фази планирања попуњавања радног мјеста:

Попуњавање поменутог радног мјеста планирано је у достављеном коригованом захтјеву Институције омбудсмена, иако у том периоду још увијек нису биле усвојене измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији, на основу прибављених сагласности надлежних институција. Институција омбудсмена је, након ступања на снагу измјењеног Правилника о унутрашњој организацији, а прије расписивања јавног конкурса, прибавила мишљење Министарства финансија и трезора БиХ у коме је дата сагласност за попуњавање наведеног радног мјеста.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Институција омбудсмена је донијела План јавних набавки за 2020. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁶. Одлуком Омбудсмена формиране су комисије које проводе поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Институција омбудсмена је у 2020. години провела четири јавне набавке из текућих издатака складу са Анексом II, дио Б те један конкурентски поступак из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је **27.553 КМ** (1.913 КМ из текућих издатака и 25.640 КМ из капиталних издатака).⁷ Поред тога, дио набавки из текућих издатака реализован је путем директних споразума, након чега су закључени уговори у вриједности од 17.339 КМ.

Поступцима ревизије обухваћена је набавка компјутерске опреме (25.650 КМ) те одређени број директних споразума везаних за набавку горива (3.861 КМ, сервисирање путничког возила (1.565 КМ), набавку OWIS (1.709 КМ), одржавање интернет странице (1.700 КМ), компјутерског материјала (1.239 КМ), канцеларијског материјала (1.019 КМ) и услуга штампања (3.418 КМ).

На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности у примјени општих принципа Закона о јавним набавкама. Међутим, код набавке компјутерске опреме смо уочили да је у предмету набавке обухваћен мултифункционални уређај за штампање и опрема за пренос гласа (телефони и централа). По нашем мишљењу, ову опрему је требало раздвојити у посебне лотове у оквиру истог поступка, ради постизања веће конкурентности. И поред чињенице да није било жалби на тендерску документацију (која је измијењена у поступку постављања питања понуђача) и да је тендерску документацију преузело преко 20 потенцијалних понуђача, у поступку је достављена једна понуда која је за 1 КМ мања у односу на планирану вриједност набавке.

8. КОМЕНТАРИ

Институција омбудсмена је у остављеном року доставила обавјештење да нема коментара и примједби на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину. Уз обавјештење је достављено мишљење Министарства финансија и трезора БиХ којим се

⁶ Службени гласник БиХ, број 39/14

⁷ Износи су без ПДВ-а

даје сагласност за попуњавање радног мјеста планираног у измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији, на основу чега су извршене корекције у тачки 6. Извјештаја (Запошљавање и статус ангажованих особа).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Фатима Механовић, ревизор

Аднан Мухаремагић, ревизор

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

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор.



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	405.000	-29.000	376.000	327.018	87
Bruto plaće i naknade	304.000	-8.700	295.300	261.470	89
Naknade troškova zaposlenih	45.000	-5.100	39.900	32.911	82
Putni troškovi	9.000	-3.800	5.200	2.942	57
Izdaci telefonskih i pošt usluga	7.000		7.000	6.064	87
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	10.000	-5.400	4.600	3.317	72
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.000	-1.800	4.200	3.639	87
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	-3.000	8.000	7.078	88
Izdaci za osiguranje	2.000	-1.200	800	627	78
Ugovorene i druge posebne usluge	11.000		11.000	8.969	82
2. Kapitalni izdaci	1.000	29.000	30.000	29.999	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1.000	29.000	30.000	29.999	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	406.000	0	406.000	357.017	88
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	406.000	0	406.000	357.017	88

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 18.05.2021. godine.





Bilanca stanja na dan 31.12.2020. godine

Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača Bosne i Hercegovine

Tablica II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	36.747	17.751	207
Stalna sredstva	129.019	103.024	125
Ispravka vrijednosti	92.272	85.273	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	36.747	17.751	207
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	36.747	17.751	207
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	66.195	34.609	191
Kratkoročne tekuće obveze	41.064	8.330	493
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	25.131	26.279	96
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	36.747	17.751	207
Izvori sredstava	36.747	17.751	207
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	102.942	52.360	197

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 18.05.2021. godine





Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 zaštitu potrošača Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Institucija ombudsmana) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim naptucima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 internih 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 18.05.2021.



Ombudsman
Mr. sc. Saša Marić

