



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-961/22

Sarajevo, juli 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	KRITERIJI	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
4.	BUDŽET	10
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
5.1.1.	Bruto plaće	10
5.2.	Bilans stanja	11
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	11
7.	JAVNE NABAVKE	12
8.	KOMENTARI	13
PRILOZI		13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija)** koja obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Komisije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Komisije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje²

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

- *mandati članovima Komisije su istekli u ranijem periodu, dok su tri od četiri člana Komisije stekli i uslove za penzionisanje, a trenutni sastav Komisije ne odražava zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije, što onemogućava njeno funkcionisanje (tačka 3. i tačka 6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Komisije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

² Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Komisije, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 18.07.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u skladu s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o koncesijama BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Komisije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Komisija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 1.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

³ Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20)

☑ realizovane preporuke, 🟡 preporuke čija je realizacija u toku, ❌ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Komisija treba nastaviti s provođenjem aktivnosti u cilju uspostave efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole i izvršavati obaveze propisane aktima nadležnih institucija u cilju unapređenja sistema internih finansijskih kontrola.	Komisija je preduzela aktivnosti na uspostavi efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Usvojen je i Akcioni plan za uspostavljanje i provođenje finansijskog upravljanja i kontrole u Komisiji.	☑
2.	Komisija treba angažman po osnovu ugovora o djelu koristiti za poslove i mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom radnih mjesta u Komisiji, sa ograničenim trajanjem ovih angažmana.	Komisija je nastavila s angažmanom osoba na osnovu ugovora o djelu za radno mjesto koje je predviđeno sistematizacijom.	❌
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
1.	Potrebno je da Komisija u saradnji s nadležnim institucijama ponovno inicira aktivnosti na okončanju radnji vezanih za imenovanje članova Komisije. (2019. godina)	Nadležne institucije nisu imenovale članove Komisije iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli.	❌

Tabela 1. Pregled realizacije preporuka

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 05.05.2005. godine. Navedenim Pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 17 izvršilaca.

U skladu s Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁴ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵, Komisija je 02.10.2019. godine uputila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, s pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija, prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Komisija je više puta upućivala urgencije Vijeću ministara BiH da se dostavljeni materijal uvrsti na dnevni red sjednice. Posljednja takva urgencija upućena je 13.05.2022. godine. Međutim, prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije još uvijek nije razmatran na sjednicama Vijeća ministara BiH, radi davanja saglasnosti na isti. Poslove iz svoje mjerodavnosti Komisija obavlja u svojstvu Komisije za dodjelu koncesija Bosne i Hercegovine ili u svojstvu Zajedničke komisije za koncesije koje broje sedam članova.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Članove imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandatni period od pet godina, koji se može produžiti za još jedan mandat.

Zakonom o koncesijama BiH je propisano da se Komisija sastoji od sedam članova, uključujući predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Komisije. **Međutim, Komisija trenutno broji četiri člana čiji su mandati istekli 2008. godine za jednog člana, 2010. godine za dva člana i 2015. godine za jednog člana.**

Predsjedavajući Vijeća ministara BiH je na osnovu Zakona o koncesijama BiH 02.02.2022. donio Odluku o imenovanju predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Komisije do imenovanja novih članova Komisije.

Komisija, prema Zakonu o koncesijama BiH, donosi odluke ako su prisutna najmanje četiri člana, od kojih po jedan treba biti predstavnik s prebivalištem u Federaciji BiH, Republici Srpskoj i Brčko distriktu BiH. **Međutim, trenutni sastav Komisije ne odražava navedenim zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije, tako da je i u tom pogledu funkcionisanje Komisije onemogućeno.**

Vijeće ministara BiH je početkom 2021. godine donijelo Odluku o kriterijima za imenovanje članova Komisije i Rješenje o imenovanju članova Komisije za provođenje konkursne procedure za izbor sedam članova Komisije. Zaduženo je Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da u saradnji s Uredom za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH pripremi ovu odluku i rješenje za potpisivanje i objavu u Službenom glasniku BiH. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je 18.06.2021. godine raspisalo konkurs za izbor i imenovanje sedam članova Komisije. Međutim, ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je 23.09.2021. godine donio odluku kojom se predmetni konkurs poništava u cijelosti.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Komisija je, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, sačinila mape i opise poslovnih procesa te definisala i kvantifikovala rizike. Također, uspostavljen je i registar rizika te je donesen Akcioni plan za uspostavljanje i provođenje finansijskog upravljanja i kontrole u Komisiji. Akcionim planom preciznije su definisane specifične mjere, rokovi i nosioci aktivnosti koje je Komisija provodila tokom 2021. godine u cilju unapređenja sistema internih finansijskih kontrola. U tekućoj godini Komisija je ažurirala mape poslovnih procesa, rizike i registar rizika te je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, interna revizija Komisije je u nadležnosti Jedinice za internu reviziju Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Strateškim planom Jedinice za internu reviziju Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH za period 2020–2022. godina i Godišnjim planom za 2020. godinu nije planirana interna revizija u Komisiji.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, tokom godine donosilo odluke o privremenom finansiranju⁹ koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu¹⁰.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹¹, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.072.000 KM (tekući izdaci 1.071.000 KM i kapitalni izdaci 1.000 KM).

Komisiji su, u skladu s odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove bužeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.071.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 607.601 KM. Komisija nije raspolagala sredstvima namijenjenim za kapitalne rashode (1.000 KM) zbog neusvojenog budžeta za tekuću godinu.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je, na osnovu zahtjeva Komisije, u dva navrata donijelo odluke o prestrukturisanju rashoda Komisije u ukupnom iznosu od 12.000 KM. Odlukama su povećana raspoloživa sredstva na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga (11.000 KM) i izdataka za energiju i komunalne usluge (1.000 KM), a umanjena sredstva na poziciji naknada troškova zaposlenih (12.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. - 31.12.2021. godine. Komisija je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 607.601 KM, što je za oko 40.000 manje u odnosu na izvršenje budžeta iz prethodne godine.

Finansijski značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (417.450 KM), unajmljivanje imovine (71.040 KM) i naknade troškova zaposlenih (70.221 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 417.450 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 253.940 KM, a porezi i doprinosi 163.510 KM. Bruto plaće i

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

naknade su za oko 53.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu i isplaćene su za prosječno devet zaposlenih. U prethodnoj godini bruto plaće su isplaćene za prosječno 11 zaposlenih.

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Komisija je nastavila s primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda¹² te je četvero zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda na osnovu ocjene rada. Tokom revizije nisu konstatovane nedosljednosti niti poteškoće u primjeni Metodologije.

5.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine u aktivi Komisije su iskazana stalna sredstva nabavne vrijednosti od 222.231 KM i ispravke vrijednost stalnih sredstva u ukupnom iznosu od 217.009 KM.

U pasivi su iskazane kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 13.914 KM, obaveze prema zaposlenima za bruto plaću za decembar 2021. godine u iznosu od 41.142 KM te izvori sredstava u iznosu od 5.223 KM. Kratkoročne obaveze se najvećim dijelom odnose na obaveze prema dobavljačima (13.139 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu, Komisiji je odobreno 14 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Komisija je imala devet zaposlenih, od čega je petero zaposlenih na neodređeno vrijeme, a četiri osobe na određeno vrijeme¹³.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 17 radnih mjesta. U periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine nije bilo prijema zaposlenih niti prestanka radnog odnosa po bilo kom osnovu. Komisija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika. Izvještaje o ocjenjivanju državnih službenika Komisija je prosljedila Agenciji za državnu službu BiH.

Penzionisanje: U skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada zaposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, ponovno je uočeno kako su predsjedavajući Komisije i dva člana Komisije i dalje radno angažovana, iako su ispunila uslove za penzionisanje (svi sa navršenih 65 godina starosti i preko 20 godina staža), a što je konstatovano i u prethodnim revizionim izvještajima Komisije. Zakonom o koncesijama BiH nije definisano pitanje razrješenja, prestanka mandata i smjene članova Komisije koji su stekli uslove za penzionisanje. Komisija je još 2019. godine obavijestila Parlamentarnu skupštinu BiH o problemu isteklih mandata i sticanja uslova za penzionisanje i po tom osnovu nije bilo novih aktivnosti u 2021. godini, jer je konkurs za imenovanje novih članova Komisije bio u toku.

Ugovori o djelu: Izdaci na osnovu ugovora o djelu u 2021. godini realizovani su u neto iznosu od 7.300 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.950 KM. Tokom godine, putem ugovora o djelu, bila su angažovana dva izvršioca. Planirani budžet za ove namjene iznosio je

¹² Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹³ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

7.700 KM, a rashodi po ovom osnovu realizovani su na mjesečnom nivou u rasponu od 500 KM do 650 KM.

Postupcima revizije utvrđeno je da se angažmani na osnovu ugovora o djelu odnose na jednokratno angažovanje jedne osobe za obavljanje pravnih poslova (mjesečna naknada 500 KM) kao i na kontinuirano angažovanje jedne osobe za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova (planiranje budžeta, finansijsko izvještavanje, obračun plaća, prijava i kontrola poreza i doprinosa, knjigovodstveni poslovi itd.) uz mjesečnu naknadu od 550 KM do 650 KM. Opisani poslovi sistematizovani su postojećom sistematizacijom radnih mjesta Komisije kroz radno mjesto višeg stručnog saradnika za finansijsko-računovodstvene poslove. Za upražnjeno radno mjesto višeg stručnog saradnika Komisija je krajem 2020. godine raspisala javni oglas za prijem u radni odnos, ali je isti poništen u maju 2021. godine. Navedeno radno mjesto se, zbog poništenja oglasa, ne može popunjavati, odnosno raspisivati javni oglas narednu godinu. S obzirom na to da se angažovanje vrši u kontinuitetu za poslove koji nisu privremenog karaktera, smatramo da takvo angažovanje nema karakter ugovora o djelu. Angažovanje na osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno u dužem vremenskom periodu i pored preporuka iz prethodnih izvještaja o reviziji.

PREPORUKA 1

Preporučujemo Komisiji da angažovanje osoba po ugovoru o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani¹⁴.

7. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁵. Prema prezentovanim podacima¹⁶, Komisija je u 2021. godini provela tri postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Komisija je provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 6.106 KM te dva direktna sporazuma u vrijednosti od 3.373 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 9.479 KM.

Na osnovu revidiranog uzorka provedenih postupaka javnih nabavki i to konkurentskog postupka za nabavku goriva u vrijednosti od 6.106 KM i dva direktna sporazuma (nabavka usluga osiguranja vozila i nabavka uredskog materijala) ukupne vrijednosti 3.373 KM, nisu uočene značajne nepravilnosti i nedostaci.

¹⁴ Preporuka se odnosi na usklađenost i ponavlja se

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁶ Podaci iz sistema e-nabavke

8. KOMENTARI

Komisija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Komisiji za 2021. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Srđan Krajišnik – revizor za finansijsku reviziju (član tima), Armin Korać – mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Komisija za koncesije BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,071,000	0	1,071,000	607,601	57
Bruto plaće i naknade	727,000	0	727,000	417,450	57
Naknade troškova zaposlenih	220,000	-12,000	208,000	70,221	34
Putni troškovi	6,000	0	6,000	1,262	21
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	11,000	0	11,000	6,872	62
Izdaci za energiju i komunalne usluge	5,000	1,000	6,000	5,525	92
Nabavka materijala	4,000	0	4,000	3,976	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9,000	0	9,000	5,418	60
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000	0	72,000	71,040	99
Izdaci za tekuće održavanje	6,000	0	6,000	5,755	96
Izdaci za osiguranje	2,000	0	2,000	1,528	76
Ugovorene i druge posebne usluge	9,000	11,000	20,000	18,555	93
2. Kapitalni izdaci	1,000	0	1,000	0	0
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	1,000	0	1,000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,072,000	0	1,072,000	607,601	57
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0		0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,072,000	0	1,072,000	607,601	57

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2022. godine.

Predsjedavajući
Milomir Amović

Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Komisija za koncesije BiH

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	5,223	13,760	38
Stalna sredstva	222,231	222,231	100
Ispravka vrijednosti	217,009	208,472	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5,223	13,760	38
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5,223	13,760	38

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	55,055	60,633	91
Kratkoročne tekuće obaveze	13,914	22,648	61
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	41,142	37,984	108
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	5,223	13,760	38
Izvori sredstava	5,223	13,760	38
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	60,278	74,392	81
------------------------------	---------------	---------------	-----------

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 01.03.2022. godine

Predsjedavajući
Milimir Amović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.05.2022. godine

Predsjedavajući

Milomir Amović