



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**KOMISIJE ZA KONCESIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 06-16-1-762/19

Sarajevo, lipanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
3.1 Organizacija i rukovođenje	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.2 Bilanca stanja	13
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	13
6. JAVNE NABAVE.....	14
7. KOMENTARI	15
PRIVICI.....	16

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Komisije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Komisiji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s 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 financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća,

kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Komisije za 2018. 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 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju 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*.

Neovisno smo o Komisiji sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti

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

- Mjerodavne institucije nisu imenovale članove Komisije premda su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli (točka 3.1. Izvješća).
- Neracionalno ulaganje u opravku službenog vozila Komisije s obzirom na godinu proizvodnje i tržišnu vrijednost vozila (točka 5.1. Izvješća).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Komisije, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 28.06.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. 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 nabavama 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 financiranju institucija BiH
- Zakon o koncesijama BiH

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijsko izvješće i pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na usklađenost za zakonima i dugim propisima zbog isteka mandata članova Komisije. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Komisija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Komisija je uskladila obračun i isplatu naknada troškova prijevoza na posao i s posla s relevantnim propisima na način da je za utvrđivanje udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta uposlenog uzimala najkraću saobraćajnu komunikaciju na navedenoj relaciji.			
U cilju racionalizacije izdataka za zakup, Komisija je umanjila visinu zakupnine za troškove čišćenja u visini od 300 KM.			
Nadležne institucije nisu imenovala članove Komisije premda su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Komisija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa utvrdila i procijenila rizike i izradila registar rizika. Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnja revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH treba obavljati reviziju kod Komisije. U 2018. godini unutarnja revizija nije obavljala aktivnosti u Komisiji.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutarnje ustrostvo i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 5.5.2005. godine. Navedenim Pravilnikom, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 17 izvršitelja.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja Komisija za dodjelu koncesija (koju sačinjava sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandatni period od pet godina koji se može produžiti za još jedan mandat) i Služba za upravne, stručne i administrativne poslove (kao temeljna organizacijska jedinica Komisije, kojom rukovodi sekretar Komisije i u okviru koje su sistematizirana radna mjesta za deset izvršitelja).

Komisija je krajem 2016. godine sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH dostavila Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. U međuvremenu, sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH od 23.05.2018. godine, Komisija je 29.05. 2018. godine povukla predmetni prijedlog iz procedure zbog promjena rukovodstva u instituciji nastale nakon umirovljenja predsjedatelja Komisije. U međuvremenu je objavljena Odluka o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mjesta³ kojom su dodane dopune za radno mjesto sekretara i rukovoditelja organizacijskih jedinica vezano za financijsko upravljanje i kontrolu. Sukladno tome izvršene su izmjene i dopune Prijedloga pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i takav je u studenom 2018. godine prosljeđen nadležnim institucijama za davanje mišljenja (Uredu za zakonodavstvo BiH, Ministarstvu pravde BiH, Komisiji za analizu radnih mjesta i Ministarstvu financija i trezora BiH). Krajem 2018. godine i početkom 2019. godine pribavljena su mišljenja nadležnih institucija i nakon usvojenih napomena, korekcija i obrazloženja Komisija će Prijedlog pravilnika dostaviti Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

¹ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, br. 49/12 i 69/17

³ Službeni glasnik BiH, broj: 51/18

Mandati za šest članova Komisije istekli su 2009. godine dok je za jednog člana Komisije mandat istekao 2015. godine. U svezi sa Zaključkom Vijeća ministara BiH od 23.05.2018. godine kojim je zaduženo Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da uputi Parlamentarnoj skupštini BiH prijedlog Vijeća ministara BiH za imenovanje članova komisije, Ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je 04.06.2018. godine dostavio Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH predmetni zaključak Vijeća ministara BiH i Prijedlog odluke o imenovanju članova Komisije radi daljeg nadležnog postupanja. Na sjednici Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH od 26.07.2018. godine nije usvojena odluka odnosno prijedlog liste kandidata, a o tome nije donesen zaključak.

U veljači 2018. godine predsjedatelj komisije i dva člana komisije napustili su instituciju odlaskom u mirovinu, tako da Komisija sada broji četiri člana.

Komisija, prema Zakonu o koncesijama BiH, donosi odluke ako su prisutna najmanje četiri člana od kojih obvezno po jedan predstavnik sa 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 samo funkcioniranje Komisije onemogućeno.

PREPORUKA 1

Ponovo ukazujemo na to da nadležne institucije, s obzirom na vrijeme isteka mandata, trebaju što hitnije okončati radnje u svezi sa imenovanjem članova Komisije

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁴, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 986.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2018. godinu iznosilo je 773.583 KM ili 78% u odnosu na raspoloživi proračun za 2018. godinu.

Komisija je prvi put izvršila usklađivanja (prestrukturiranja) rashoda proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH 18.06.2018. godine, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 14.000 KM. Promjena strukture proračuna je izvršena u okviru tekućih izdataka, povećana su raspoloživa sredstva na poziciji izdataka za tekuće održavanje (14.000 KM) i umanjena pozicija naknada troškova uposlenih (12.000 KM) i ugovorene usluge (2.000 KM). Navedeno prestrukturiranje obrazloženo je nedostatkom sredstava na odgovarajućoj poziciji nužnim za popravak službenog vozila. Drugi put je izvršila usklađivanje sukladno Odluci Ministarstva financija i trezora BiH od 28.12.2018. godine u ukupnom iznosu od 16.000 KM i to na sljedeći način: povećana su raspoloživa sredstva na poziciji naknada troškova uposlenih (16.000 KM), a umanjene pozicije putnih troškova (3.000 KM), PTT usluge (2.000 KM), usluge prijevoza i goriva (3.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (2.000 KM) i ugovorene usluge (6.000 KM). Dano obrazloženje za ovim prestrukturiranjem odnosilo se na izmirenje dijela obveza na temelju otpremnina za tri člana Komisije.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Plan i program rada Komisije za 2018. godinu razmotrilo je Vijeće ministara BiH na 136. sjednici održanoj 20.03.2018. godine i usvojilo uz određene korekcije.

Izvješće o radu Komisije, prema Zakonu o koncesijama BiH, dostavlja se Vijeću ministara BiH do 31. maja tekuće godine za prethodnu godinu. Treba napomenuti da Izvješće o radu Komisije za 2017. godine nije dostavljeno Vijeću ministara BiH iz proceduralnih razloga. Naime, Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je prijedlog izvješća o radu Komisije za 2017. godinu vratio Komisiji sa napomenom da sukladno Zaključku Vijeća ministara BiH (48. sjednica održana 15.03.2016. godine) treba pribaviti i dostaviti mišljenje odgovarajućeg ministarstva što je obveza upravnih organizacija i drugih tijela u sastavu ministarstava i putem resornog ministarstva dostaviti sve prikupljene materijale. Zamjenik predsjedatelja Komisije je dopisom od 11.06.2018. godine odgovorio Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH da je Komisija neovisno regulatorno tijelo osnovano Zakonom o koncesijama BiH i da nisu upravna organizacija niti tijelo u sastavu nekog ministarstva tako da pri dostavi prijedloga izvješća o radu nisu dužni pribavljati mišljenja mjerodavnih institucija. I pored ovoga Komisija je u junu 2018. godine pribavila mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva financija i trezora BiH dok odgovor Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nisu dobili.

PREPORUKA 2

Imajući u vidu Zakon o koncesijama BiH i podzakonske akte Vijeća ministara BiH kojima su uređene procedure dostavljanja izvješća o radu, potrebno je da Komisija i nadležne institucije usuglase način dostave izvješća o radu Komisije.

5. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Komisija je sačinila Godišnje finansijsko izvješće za 2018. godinu i dostavila ga mjerodavnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnja finansijska izvješća Komisije objavljena su na web stranici (<http://www.koncesijebih.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 773.583 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2018. godinu manje za 212.417 KM. Slaba realizacija sredstava uočena je kod sredstava plaća i naknada zbog odlaska u mirovinu tri člana Komisije u veljači 2018. godine.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće (517.390 KM), naknade uposlenih (122.668 KM), troškove zakupa (71.200 KM) i izdatke za uporabu vozila (24.286 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu službenih vozila u 2018. godini iznose 24.286 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (5.140 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (16.978 KM), i osiguranje vozila (1.648 KM).

Komisija raspolaže sa dva službena vozila koliko je i predviđeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁵.

Postupcima revizije uočeno je da se za popravak vozila koje koristi zamjenik predsjedatelja Komisije izdvojeno 16.622 KM. Radi se o službenom automobilu koje je proizvedeno 2007. godine čija je knjigovodstvena vrijednost nula, a tržišna vrijednost 6.000 KM i to prema nezvaničnoj procjeni servisera koju je Komisija navela u zahtjevu za prestrukturiranjem sredstava od 11.06.2018. godine. S obzirom na navedeno možemo konstatirati da nije postojala ekonomska opravdanost, isplativost izdvajanja ovako značajnog ulaganja u vozilo koje je proizvedeno 2007. godine imajući u vidu i tržišnu vrijednost vozila. Također, upitno je i knjigovodstveno evidentiranje navedenog ulaganja, tekuće održavanje ili investicijsko ulaganje imajući u vidu značajnost ulaganja kojim se produžio vijek trajanja vozila i povećala vrijednost stalnog sredstva.

Također možemo konstatirati da su u ovom slučaju narušena načela dobrog upravljanja javnim novcem.

PREPORUKA 3

Komisija bi trebala sredstvima odobrenim za održavanje službenih vozila upravljati na racionalan način rukovodeći se načelom ekonomičnosti.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 18.888 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 129.531 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (18.888 KM) i obveze prema uposlenima (95.241 KM).

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti.

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

5.3 Pregled dinamike upošljavanja

Proračunom za 2018. godinu planirano je 14 uposlenih, a na 31.12.2018. godine u Komisiji je bilo 11 uposlenih. Prosječan broj uposlenih u Komisiji iznosio je 11 uposlenih. Na temelju vlastitog zahtjeva, zbog odlaska u mirovinu, s 20.02.2018. godine, prestao je radni odnos za tri člana Komisije.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

Prema Zakona o radu u institucijama BiH⁶ radni odnos prestaje kada uposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno od godina života – danom donošenja rješenja. Revizijom je utvrđeno da su dva člana Komisije ispunila uvjet za mirovinu. Radi se o imenovanim osobama od strane Parlamentarne skupštine kojima je i pored toga što su stekli uvjete za mirovinu također istekao mandat prije skoro deset godina. Također, procedure prestanka ugovora o radu imenovanih osoba, kada u tijeku trajanja mandata ili nakon prestanka mandata ispune uvjete za umirovljenje u pogledu navršenih godina života ili staža osiguranja, nisu precizno definirane.

Zakon o koncesijama BiH kao *lex specialis* ne prepoznaje situacije razrješenja, prestanka mandata i smjeni članova Komisije koji su stekli uvjete za umirovljenje.

PREPORUKA 4

S obzirom na to da je Komisija osnovana Zakonom o koncesijama BiH koji je *lex specialis* i koji ne predviđa razrješenje ili smjenu člana Komisije u situaciji ispunjenja uvjeta za mirovinu, potrebno je da Komisija o trenutnom statusu članova Komisije obavijesti Parlamentarnu skupštinu BiH koja je iste imenovala.

6. JAVNE NABAVE

Komisija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁷. Odlukom zamjenika predsjedatelja, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Komisija je, u 2018. godini provela 12 postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (dva konkurentska i deset putem izravnog sporazumijevanja), te jedan izravni postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **32.928 KM** (30.939 KM iz tekućih izdataka i 1.989 KM iz kapitalnih izdataka).

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabava te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. KOMENTARI

Komisija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete financijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	984,000	0	984,000	771.594	78
Bruto plaće i naknade	725,000		725,000	517.390	71
Naknade troškova uposlenih	119,000	4.000	123,000	122.668	100
Putni troškovi	10,000	-3.000	7,000	6.394	91
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	12,000	-2.000	10,000	9.448	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	9,000		9,000	8.816	98
Nabava materijala	4,000		4,000	3.586	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	-5.000	6,000	5.660	94
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000		72,000	71.200	99
Izdaci za tekuće održavanje	7,000	12.000	19,000	18.944	100
Izdaci za osiguranje	2,000	-6.000	2,000	1.648	82
Ugovorene i druge posebne usluge	13,000		7,000	5.840	83
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	1.989	99
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	2,000		2,000	1.989	99
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest.održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
Jačanje povjerenja kroz deminiranje Land Release					
Opća procjena minski sumnjivih područja u BiH					
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	986.000	0	986.000	773.583	78

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 08.04.2019. godine.

Zamjenik predsjedatelja
Milomir Amović

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	6.881	8.555	80
Novčana sredstva		2.564	0
Kratkoročna potraživanja	6.881	5.991	115
Kratkoročni plasmani			
Unutarnji finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	18.888	23.556	80
Stalna sredstva	202.884	200.895	101
Ispravka vrijednosti	183.996	177.339	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	18.888	23.556	80
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	25.769	32.111	80

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	110.643	87.866	126
Kratkoročne tekuće obveze	12.024	17.627	68
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	95.241	67.751	141
Unutarnji finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	3.378	2.488	136
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	18.888	23.556	80
Izvori sredstava	18.888	23.556	80
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	129.531	111.422	116
------------------------------	----------------	----------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 08.04. 2019. godine

Zamjenik predsjedatelja
Milomir Amović

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 **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Komisija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2018. 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 91/17) 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 postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim nalogima, pojašnjenjima 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 Vijeća.

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 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 09.04.2018.

Zamjenik
predsjedatelja

Milomir Amović