



**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА**

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ  
РЕВИЗИЈИ**

*КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2018. ГОДИНУ*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број: 06-16-1-762/19

**Сарајево, јуни 2019. године**

## Садржај

|           |                                            |           |
|-----------|--------------------------------------------|-----------|
| <b>I</b>  | <b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>   | <b>5</b>  |
|           | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....  | 5         |
|           | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....               | 7         |
| <b>II</b> | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....</b>          | <b>9</b>  |
| 1.        | КРИТЕРИЈУМИ .....                          | 9         |
| 2.        | РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА .....        | 9         |
| 3.        | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....             | 10        |
| 3.1       | Организација и руковођење .....            | 10        |
| 4.        | БУЏЕТ .....                                | 11        |
| 5.        | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....               | 12        |
| 5.1       | Преглед расхода и издатака из буџета ..... | 12        |
| 5.2       | Биланс стања .....                         | 13        |
| 5.3       | Преглед динамике запошљавања .....         | 14        |
| 6.        | ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....                        | 14        |
| 7.        | КОМЕНТАРИ .....                            | 16        |
|           | <b>ПРИЛОЗИ .....</b>                       | <b>17</b> |

## 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.

### МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

#### ***Мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Комисије за концесије Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Комисија)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. 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 Комисије приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. 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 Комисије 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 Комисије 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 услијед 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 услијед 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 ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед 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 ревизионе 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.

## **МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ**

### ***Мишљење***

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2018. 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 Комисије за 2018. 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 ревизију 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 Комисије 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.

### ***Скретање пажње***

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Надлежне институције нису именовале чланове Комисије иако су мандати тренутног састава Комисије већ одавно истекли (тачка 3.1. Извјештаја).
- Нерационално улагање у оправку службеног возила Комисије с обзиром на годину производње и тржишну вриједност возила (тачка 5.1. Извјештаја).

### ***Одговорности руководства за усклађеност***

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Комисије 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 **Комисије**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 28.06.2019. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.



## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени 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 2018. 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
- Закон о концесијама БиХ

### 2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2017. годину, сачинио Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијски извјештај и позитивно мишљење са скретањем пажње на усклађеност за законима и другим прописима због истека мандата чланова Комисије. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Комисија је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестило нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

| Оцјена реализације препорука                                                                                                                                                                                                                                       | Реализован<br>а | Реализаци<br>ја у току | Нереализова<br>на |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-------------------|
| Комисија је ускладила обрачун и исплату накнада трошкова превоза на посао и с посла с релевантним прописима на начин да је за утврђивање удаљености мјеста рада од мјеста пребивалишта запосленог узимала најкраћу саобраћајну комуникацију на наведеној релацији. | ●               |                        |                   |

|                                                                                                                        |                                                                                   |  |                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------|
| У циљу рационализације издатака за закуп, Комисија је умањила висину закупнине за трошкове чишћења у висини од 300 KM. |  |  |                                                                                     |
| Надлежне институције нису именовале чланове Комисије иако су мандати тренутног састава Комисије већ одавно истекли.    |                                                                                   |  |  |

### 3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Комисија 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.

Комисија је сачинила попис и мапирање пословних процеса утврдила и процјенила ризике и израдила регистар ризика. Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2018. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>1</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>2</sup>, интерна ревизија Министарства спољне трговине и економских односа БиХ треба обављати ревизију код Комисије. У 2018. години интерна ревизија није обављала активности у Комисији.

#### 3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Комисије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 5.5.2005. године. Наведеним Правилником, уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 17 извршилаца.

Послове из надлежности Комисије обавља Комисија за додјелу концесија (коју сачињава седам чланова које именује Парламентарна скупштина БиХ, на приједлог Савјета министара БиХ, на мандатни период од пет година који се може продужити за још један мандат) и Служба за управне, стручне и административне послове (као основна организациона јединица Комисије, којом руководи секретар Комисије и у оквиру које су систематизована радна мјеста за десет извршилаца).

Комисија је крајем 2016. године са прибављеним мишљењима надлежних институција у складу са важећим одлукама Савјета министара БиХ доставила Приједлог правилника о унутрашњој организацији Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање. У међувремену у складу са Закључком Савјета министара БиХ од 23.05.2018. године Комисија је 29.05. 2018. године повукла предметни приједлог из процедуре због промјена руководства у институцији настале након пензионисања предсједавајућег Комисије. У међувремену је објављена Одлука о измјенама и допунама одлуке о разврставању радних мјеста<sup>3</sup> којом су додате допуне за радно мјесто секретара и руководиоца организационих јединица везано за финансијско управљање и контролу. Сходно томе извршене су

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

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

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 51/18

измјене и допуне Приједлога правилника о унутрашњој организацији и такав је у новембру 2018. године прослијеђен надлежним институцијама за давање мишљења (Уреду за законодавство БиХ, Министарству правде БиХ, Комисији за анализу радних мјеста и Министарству финансија и трезора БиХ). Крајем 2018. године и почетком 2019. године прибављена су мишљења надлежних институција и након усвојених напомена, корекција и образложења Комисија ће Приједлог правилника доставити Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање.

Мандати за шест чланова Комисије истекли су 2009. године док је за једног члана Комисије мандат истекао 2015. године. У вези са Закључком Савјета министара БиХ од 23.05.2018. године којим је задужено Министарство спољне трговине и економских односа БиХ да упути Парламентарној скупштини БиХ приједлог Савјета министара БиХ за именовање чланова комисије, Министар спољне трговине и економских односа БиХ је 04.06.2018. године доставио Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ предметни закључак Савјета министара БиХ и Приједлог одлуке о именовању чланова Комисије ради даљег надлежног поступања. На сједници Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ од 26.07.2018. године није усвојена одлука односно приједлог листе кандидата а о томе није донесен закључак.

У фебруару 2018. године предсједавајући комисије и два члана комисије напустили су институцију одласком у мировину, тако да Комисија сада броји четири члана.

Комисија, према Закону о концесијама БиХ, доноси одлуке ако су присутна најмање четири члана од којих обавезно по један представник са пребивалиштем у Федерацији БиХ, Републици Српској и Брчко Дистрикту БиХ. Међутим тренутни састав Комисије не одражава наведеним законом предвиђену територијалну заступљеност чланова Комисије тако да је и само функционисање Комисије онемогућено.

#### **ПРЕПОРУКА 1**

**Поново указујемо на то да надлежне институције, с обзиром на вријеме истека мандата, требају што хитније окончати радње у вези са именовањем чланова Комисије**

## **4. БУЏЕТ**

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину<sup>4</sup>, Комисији су одобрена средства у укупном износу од 986.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 773.583 КМ или 78% у односу на расположиви буџет за 2018. годину.

Комисија је први пут извршила усклађивања (преструктурисања) расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ 18.06.2018. године, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ преструктурисања износио је 14.000 КМ. Промјена структуре буџета је извршена у оквиру текућих издатака, повећана су расположива средства на позицији издатака за текуће одржавање (14.000 КМ) и умањена позиција накнада трошкова запослених (12.000 КМ) и уговорене услуге (2.000 КМ). Наведено реструктурирање образложено је недостатком

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 08/18

средстава на одговарајућој позицији неопходним за оправком службеног возила Други пут је извршила усклађивање у складу са Одлуком Министарства финансија и трезора БиХ од 28.12.2018. године у укупном износу од 16.000 КМ и то на сљедећи начин: повећана су расположива средства на позицији накнада трошкова запослених (16.000 КМ) а умањене позиције путних трошкова (3.000 КМ), ПТТ услуге (2.000 КМ), услуге превоза и горива (3.000 КМ), издаци за текуће одржавање (2.000 КМ) и уговорене услуге (6.000 КМ). Дато образложење за овим реструктурирањем односило се на измирење дијела обавеза по основу отпремнина за три члана Комисије.

План и програм рада Комисије за 2018. годину Савјет министара БиХ размотрио је на 136. сједници одржаној 20.03.2018. године и усвојило уз одређене корекције.

Извјештај о раду Комисије, према Закону о концесијама БиХ, доставља се Савјету министара БиХ до 31. маја текуће године за претходну годину. Треба напоменути да Извјештај о раду Комисије за 2017. године није достављен Савјету министара БиХ из процедуралних разлога. Наиме, Генерални секретаријат Савјета министара БиХ је приједлог извјештаја о раду Комисије за 2017. годину вратио Комисији са напоменом да у складу са Закључком Савјета министара БиХ (48. сједница одржана 15.03.2016. године) треба прибавити и доставити мишљење одговарајућег министарства што је обавеза управних организација и других тијела у саставу министарстава и путем ресорног министарства доставити све прикупљене материјале. Замјеник предсједавајућег Комисије је дописом од 11.06.2018. године одговорио Генералном секретаријату Савјета министара БиХ да је Комисија независно регулаторно тијело основано Законом о концесијама БиХ и да нису управна организација нити тијело у саставу неког министарства тако да приликом доставе приједлога извјештаја о раду нису дужни прибављати мишљења надлежних институција. И поред овога Комисија је у јуну 2018. године прибавила мишљење Уреда за законодавство БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ док одговор Министарства спољне трговине и економских односа БиХ нису добили.

## **ПРЕПОРУКА 2**

**Имајући у виду Закон о концесијама БиХ и подзаконске акте Савјета министара БиХ којима су уређене процедуре достављања извјештаја о раду, потребно је да Комисија и надлежне институције усагласе начин доставе Извјештаја о раду Комисије.**

## **5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ**

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи финансијски извјештаји Комисије објављени су на веб страници ([хттп://www.концесијебих.ба](http://www.концесијебих.ба)).

### **5.1 Преглед расхода и издатака из буџета**

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 773.583 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 212.417 КМ. Слаба

реализација средстава уочена је код средстава плата и накнада због одласка у мировину три члана Комисије у фебруару 2018. године.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (517.390 КМ), накнаде запослених (122.668 КМ), трошкове закупа (71.200 КМ) и издатке за употребу возила (24.286 КМ).

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

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу службених возила у 2018. години износе 24.286 КМ. Значајнији издаци односе се на издатке за гориво (5.140 КМ), материјал и услуге за одржавање возила (16.978 КМ), и осигурање возила (1.648 КМ).

Комисија располаже са два службена возила колико је и предвиђено Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине<sup>5</sup>.

Поступцима ревизије уочено је да се за оправку возила које користи замјеник предсједавајућег Комисије издвојено 16.622 КМ. Ради се о службеном аутомобилу које је произведено 2007. године чија је књиговодствена вриједност нула а тржишна вриједност 6.000 КМ и то према незваничној процјени сервисера коју је Комисија навела у захтјеву за реструктурирањем средстава од 11.06.2018. године. С обзиром на наведено можемо констатовати да није постојала економска оправданост, исплативост издвајања овако значајног улагања у возило које је произведено 2007. године имајући у виду и тржишну вриједност возила. Такође, упитно је и књиговодствено евидентирање наведеног улагања, текуће одржавање или инвестиционо улагање имајући у виду значајност улагања којим се продужио вијек трајања возила и повећала вриједност сталног средства. Такође можемо констатовати да су у овом случају нарушени принципи доброг управљања јавним новцем.

### **ПРЕПОРУКА 3**

**Комисија би требала средствима одобреним за одржавање службених возила управљати на рационалан начин руководећи се принципом економичности.**

## **5.2 Биланс стања**

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 18.888 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 129.531 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (18.888 КМ) и обавезе према запосленима (95.241 КМ).

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/14

Комисија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

### **5.3 Преглед динамике запошљавања**

Буџетом за 2018. годину планирано је 14 запослених, а на 31.12.2018. године у Комисији је било 11 запослених. Просјечан број запослених у Комисији износио је 11 запослених. По основу властитог захтјева, због одласка у пензију, с 20.02.2018. године, престао је радни однос за три члана Комисије.

Према Закона о раду у институцијама БиХ<sup>6</sup> радни однос престаје када запосленик наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања, независно од година живота – даном доношења рјешења. Ревизијом је утврђено да су два члана Комисије испунила услов за пензију. Ради се о именованим лицима од стране Парламентарне скупштине којима је и поред тога што су стекли услове за пензију такође истекао мандат прије скоро десет година. Такође, процедуре престанка уговора о раду именованих лица, када у току трајања мандата или након престанка мандата испуне услове за пензионисање у погледу навршених година живота или стажа осигурања, нису прецизно дефинисане.

Закон о концесијама БиХ као лех специалис не препознаје ситуације разрјешења, престанка мандата и смјени чланова Комисије који су стекли услове за пензионисање.

#### **ПРЕПОРУКА 4**

**С обзиром на то да је Комисија основана Законом о концесијама БиХ који је лех специалис и који не предвиђа разрјешење или смјену члана Комисије у ситуацији испуњења услова за пензију, потребно је да Комисија о тренутном статусу чланова Комисије обавијести Парламентарну скупштину БиХ која је исте именовала.**

## **6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Комисија је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама<sup>7</sup>. Одлуком замјеника предсједавајућег, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Комисија је, у 2018. години провела 12 поступака јавних набавки из текућих издатака (два конкурентска и десет путем директног споразумијевања), те један директни поступак из капиталних издатака. Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених уговора износила је **32.928 КМ** (30.939 КМ из текућих издатака и 1.989 КМ из капиталних издатака).

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 39/14

Увидом у реализацију укупно покренутих поступака јавних набавки те тестирањем процедура значајнијих окончаних поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности.

## 7. КОМЕНТАРИ

Комисија у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, виши ревизор,  
с.р.

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

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор, с.р.

**Чланови тима за  
финансијску ревизију**

Наташа Тимотија, виши ревизор,  
с.р.

Влатко Малбашић, виши ревизор,  
с.р.



## **Прилози**

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

## Преглед расхода буџета за 2018. годину

### Комисија за концесије Босне И Херцеговине

Табела И

| Опис                                             | Одобрени<br>буџет | Усклађивања<br>буџета | Укупни<br>буџет (2+3) | Извршење<br>буџета | Проценат<br>5/4*100 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
| 1                                                | 2                 | 3                     | 4                     | 5                  | 6                   |
| <b>1. Текући издаци</b>                          | <b>984,000</b>    | <b>0</b>              | <b>984,000</b>        | <b>771.594</b>     | <b>78</b>           |
| Бруто плате и накнаде                            | 725,000           |                       | 725,000               | 517.390            | 71                  |
| Накнаде трошкова запослених                      | 119,000           | 4.000                 | 123,000               | 122.668            | 100                 |
| Путни трошкови                                   | 10,000            | -3.000                | 7,000                 | 6.394              | 91                  |
| Издаци телефонских и пошт.услуга                 | 12,000            | -2.000                | 10,000                | 9.448              | 94                  |
| Издаци за енергију и ком. услуге                 | 9,000             |                       | 9,000                 | 8.816              | 98                  |
| Набавка материјала                               | 4,000             |                       | 4,000                 | 3.586              | 90                  |
| Издаци за усл. превоза и горива                  | 11,000            | -5.000                | 6,000                 | 5.660              | 94                  |
| Унајмљивање имовине и опреме                     | 72,000            |                       | 72,000                | 71.200             | 99                  |
| Издаци за текуће одржавање                       | 7,000             | 12.000                | 19,000                | 18.944             | 100                 |
| Издаци за осигурање                              | 2,000             | -6.000                | 2,000                 | 1.648              | 82                  |
| Уговорене и друге посебне услуге                 | 13,000            |                       | 7,000                 | 5.840              | 83                  |
| <b>2. Капитални издаци</b>                       | <b>2,000</b>      | <b>0</b>              | <b>2,000</b>          | <b>1.989</b>       | <b>99</b>           |
| Набавка земљишта                                 |                   |                       |                       |                    |                     |
| Набавка грађевина                                |                   |                       |                       |                    |                     |
| Набавка опреме                                   | 2,000             |                       | 2,000                 | 1.989              | 99                  |
| Набавка осталих сталних средстава                |                   |                       |                       |                    |                     |
| Реконструкција и инвест.одржавање                |                   |                       |                       |                    |                     |
| <b>3. Текући грантови</b>                        | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
|                                                  |                   |                       |                       |                    |                     |
|                                                  |                   |                       |                       |                    |                     |
| <b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
|                                                  |                   |                       |                       |                    |                     |
| <b>5. Новчане донације</b>                       | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
| Јачање повјерења кроз деминирање<br>Ланд Релеасе |                   |                       |                       |                    |                     |
| Општа процјена мински сумњивих<br>подручја у БиХ |                   |                       |                       |                    |                     |
| <b>6. Програми посебне намјене</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>           |                     |
|                                                  |                   |                       |                       |                    |                     |
| <b>7. Укупно ( 1+2+3+4+5+6)</b>                  | <b>986.000</b>    | <b>0</b>              | <b>986.000</b>        | <b>773.583</b>     | <b>78</b>           |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 08.04.2019. године.

Замјеник предсједавајућег  
Миломир Амовић

## Биланс стања на 31.12.2018. године

### Комисија за концесије Босне и Херцеговине

| Опис                                                         | 31.12.2018.   | 31.12.2017.   | Проценат<br>2/3*100 |
|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1                                                            | 2             | 3             | 4                   |
| <b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>6.881</b>  | <b>8.555</b>  | <b>80</b>           |
| Новчана средства                                             |               | 2.564         | 0                   |
| Краткорочна потраживања                                      | 6.881         | 5.991         | 115                 |
| Краткорочни пласмани                                         |               |               |                     |
| Интерни финансијски односи                                   |               |               |                     |
| Залихе                                                       |               |               |                     |
| Краткорочна разграничења                                     |               |               |                     |
| <b>2. Стална средства</b>                                    | <b>18.888</b> | <b>23.556</b> | <b>80</b>           |
| Стална средства                                              | 202.884       | 200.895       | 101                 |
| Исправка вриједности                                         | 183.996       | 177.339       | 104                 |
| Неотписана вриједност сталних средстава                      | 18.888        | 23.556        | 80                  |
| Дугорочни пласмани                                           |               |               |                     |
| Дугорочна разграничења                                       |               |               |                     |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                   | <b>25.769</b> | <b>32.111</b> | <b>80</b>           |

|                                              |                |               |            |
|----------------------------------------------|----------------|---------------|------------|
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b> | <b>110.643</b> | <b>87.866</b> | <b>126</b> |
| Краткорочне текуће обавезе                   | 12.024         | 17.627        | 68         |
| Краткорочни кредити и зајмови                |                |               |            |
| Обавезе према запосленима                    | 95.241         | 67.751        | 141        |
| Интерни финансијски односи                   |                |               |            |
| Краткорочна разграничења                     | 3.378          | 2.488         | 136        |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>      |            |
| Дугорочни кредити и зајмови                  |                |               |            |
| Остале дугорочне обавезе                     |                |               |            |
| Дугорочна разграничења                       |                |               |            |
| <b>5. Извори средстава</b>                   | <b>18.888</b>  | <b>23.556</b> | <b>80</b>  |
| Извори средстава                             | 18.888         | 23.556        | 80         |
| Остали извори средстава                      |                |               |            |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода          |                |               |            |

|                              |                |                |            |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b> | <b>129.531</b> | <b>111.422</b> | <b>116</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило дана 08.04. 2019. године

Замјеник предсједавајућег  
Миломир Амовић

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Комисије за концесије Босне и Херцеговине** дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 09.04.2018.

Замјеник  
предсједавајућег

Миломир Амовић

