



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*KOMISIJE ZA KONCESIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU**

Broj: 06-16-1-687/20

Sarajevo, juli 2020. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
3.2	Funkcionisanje sistema internih kontrola	11
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	12
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
5.2	Bilans stanja	13
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	14
6.	JAVNE NABAVKE	15
7.	KOMENTARI	16
	PRILOZI	16

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.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2019. 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 31.12.2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa 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). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

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

Vjerujemo da su revizioni 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 sa 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 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 da li su 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 sa 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 donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa 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 prijevara 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 da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, 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.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2019. 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 sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje

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

- mandati četiri člana Komisije, koliko trenutno i broji Komisija, istekli su u ranijem periodu, a funkcionisanje Komisije nije osigurano s obzirom na trenutnu teritorijalnu zastupljenost postojećih članova Komisije (tačka 3.1. Izvještaja);
- neracionalno izdvajanje sredstava za troškove održavanja službenih vozila i isplatu stimulacije (tačka 3.2. Izvještaja);
- popunjavanje upražnjenih radnih mjesta predviđenih sistematizacijom, penzionisanje dva člana Komisije i ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika nije provedeno u skladu sa važećim zakonskim propisima (tačka 5.3. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su 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 da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Komisije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa 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, 07.07.2020. godine

**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 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 da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni 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 ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2019. 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 finansiranju institucija BiH
- Zakon o koncesijama BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima u vezi sa istekom mandata članova Komisije i neracionalnog ulaganja u popravku službenog vozila. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Komisija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Nadležne institucije nisu imenovala članove Komisije iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli.			
Usaglašen je način dostavljanja Izvještaja o radu Komisije na način da se pribavljaju mišljenja nadležnih institucija.			
Uočena su i ove godine značajna ulaganja u popravku službenog vozila koje koristi zamjenik predsjedavajućeg Komisije.			
Komisija je obavijestila Parlamentarnu skupštinu BiH o trenutnom statusu članova Komisije kojima su istekli mandati i koji su ispunili uslove za penzionisanje.			

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.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², interna revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH treba obavljati reviziju kod Komisije. U 2019. godini interna revizija nije obavljala aktivnosti u Komisiji.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 5.5.2005. 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.

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.

Kao osnovna organizaciona jedinica Komisije formirana je Služba za upravne, stručne i administrativne poslove, kojom rukovodi sekretar Komisije, u okviru koje su sistematizovana radna mjesta za deset izvršilaca.

Krajem 2018. godine i početkom 2019. godine pribavljena su mišljenja nadležnih institucija na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije i nakon usvojenih napomena, korekcija i obrazloženja Komisija je, 02.10.2019. godine, predmetni prijedlog pravilnika uputila Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Također, Komisija je 16.12.2019. godine uputila Vijeću ministara BiH urgenciju da se Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije razmatra ako je moguće na prvoj narednoj sjednici Vijeća ministara BiH. Sa danom obavljanja revizije Komisija nema informacije da je navedeni prijedlog pravilnika razmatran na sjednicama Vijeća ministara BiH.

Prema Zakonu o koncesijama BiH, Komisija se 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.

Komisija se 28.08.2019. godine obratila Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH zahtijevajući informaciju o statusu konkursne procedure za imenovanje sedam članova Komisije. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH dostavilo je odgovor Komisiji 12.09.2019. godine u kome navodi da su izvršili svoju obavezu pripreme akta o imenovanju članova Komisije koje, u skladu sa Zakonom o koncesijama BiH, treba da imenuje Parlamentarna skupština BiH i da još uvijek nisu obaviješteni o Zaključku Vijeća ministara BiH o statusu predmeta imenovanja članova Komisije³.

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

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

³ U skladu sa zaključkom Vijeća ministara BiH od 23.05.2018. godine, Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je 04.06.2018. godine dostavilo Parlamentarnoj skupštini BiH prijedlog Vijeća ministara BiH za imenovanje članova Komisije odnosno Prijedlog odluke o imenovanju članova Komisije radi daljeg nadležnog postupanja. Na sjednici Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH od 26.07.2018. godine nije usvojena odluka odnosno prijedlog liste kandidata, a o tome nije donesen zaključak.

Komisija, prema Zakonu o koncesijama BiH, donosi odluke ako su prisutna najmanje četiri člana od kojih po jedan treba biti 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 u tom pogledu samo funkcionisanje Komisije onemogućeno.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Komisija u saradnji sa nadležnim institucijama ponovo inicira aktivnosti na okončanju radnji vezanih za imenovanje članova Komisije.

3.2 Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola koje se odnose na sljedeće:

- U Izvještaju o reviziji za 2018. godinu konstatovano je značajno izdvajanje sredstava za popravku službenog vozila koje koristi zamjenik predsjedavajućeg Komisije i koje je iznosilo 16.662 KM. Također, za održavanje pomenutog vozila nastavljena su izdvajanja i tokom 2019. godine i početkom 2020. godine, tako da je za održavanje i popravku predmetnog vozila izdvojeno još 5.951 KM. Smatramo da nije postojala ekonomska opravdanost i isplativost izdvajanja ovako značajnog ulaganja imajući u vidu trenutnu tržišnu vrijednost vozila koje je proizvedeno 2007. godine.
- Jednom članu Komisije isplaćena je stimulacija u neto iznosu od 800 KM uz obrazloženje dodatnog obavljanja poslova zbog odsustva zamjenika predsjedavajućeg Komisije. Ne osporavajući isplate stimulacija u opravdanim okolnostima i za izuzetne rezultate u poslovanju smatramo da isplata stimulacije članu Komisije kao kolegijalnom tijelu uz obrazloženje dodatnog obavljanja poslova prije svega nije primjereno imajući u vidu stvarni obim posla uzrokovan ograničenjem u poslovanju koje prati Komisiju od njenog osnivanja.

PREPORUKA 2

Komisija treba sredstva za neto stimulacije i reprezentaciju koristiti samo u opravdanim slučajevima, usklađenim sa internim pravilima, i okončati stalno i neracionalno ulaganje u popravku službenog vozila.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila CHJ-u.

Postupcima revizije utvrđeno je da nisu preduzete dalje aktivnosti na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u odnosu na 2018. godinu kada su utvrđeni poslovni procesi, procijenjeni rizici, urađen registar rizika i donesena Odluka o provođenju plana za smanjivanje odnosno ublažavanje rizika. Komisija nije donijela akcioni plan za 2019. godinu sa specifičnim novim mjerama za unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole, što je navela u Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Komisije za 2019. godinu. Krajem decembra 2019. godine Komisija je donijela Odluku o formiranju Radne grupe na ažuriranju sistema finansijskog upravljanja i kontrole čiji je zadatak ažuriranje mape poslovnih rizika, registra rizika kao i prijedloga o načinu izrade godišnjeg plana akcije za unapređenje internih kontrola sa nosiocima i rokovima. Planirani rok za obavljanje prethodno navedenih poslova je 15.04.2020. godine, ali sa danom završetka revizije ovi poslovi nisu završeni.

PREPORUKA 3

Komisija treba kontinuirano provoditi aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole sa posebnim osvrtnom na praćenje, procjenu i izvještavanje o sistemu u cilju unapređenja upravljanja poslovnim procesima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.059.000 KM. S obzirom na to da je navedeni Zakon usvojen tek krajem decembra 2019. godine, Komisija se tokom godine finansirala na osnovu četiri odluke o privremenom finansiranju institucija BiH. Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 694.872 KM.

Plan i program rada Komisije za 2019. godinu usvojilo je Vijeće ministara BiH na 164. sjednici održanoj 22.01.2019. godine. Izvještaj o radu Komisije za 2019. nije usvojen.

Izvještaj o radu Komisije, prema Zakonu o koncesijama BiH, dostavlja se Vijeću ministara BiH do 31. maja tekuće godine za prethodnu godinu. Nacrt izvještaja o radu za 2019. godinu pripremljen je i usvojen na sjednici Kolegija 05.05.2020. godine, te istog dana postavljen na platformu za e-konsultacije i web stranicu Komisije. Nakon dobijanja izvještaja o provedenim obaveznim e-konsultacijama, Komisija treba dobiti mišljenje Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH, Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH i Direkcije za evropske integracije BiH.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje može se konstatovati da je Komisija, poštujući Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH, sačinila obrazloženja bilansnih pozicija uz bilans stanja, kao i detaljno obrazložena izvršenja 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 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 694.872 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 364.128 KM.

Manje izvršenje budžeta Komisije za 2019. godinu posljedica je uglavnom toga što su sredstva za plaće i naknade troškova zaposlenih (914.000 KM) planirana i odobrena za 14 zaposlenih dok je prosječan broj zaposlenih u 2019. godini iznosio 11, tako da je realizacija iznosila 569.054 KM. U okviru naknada troškova zaposlenih, otpremnine su planirane u iznosu od 75.000 KM, a ostvarene u iznosu od 28.449 KM jer su planirane na bazi podataka o ispunjenju uslova za penzionisanje članova Komisije koji nisu penzionisani iako su stekli uslove za penzionisanje.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (475.225 KM), naknade troškova zaposlenih (93.829 KM), troškove zakupa (71.040 KM), izdatke za upotrebu vozila (15.387 KM) i ugovorene i druge usluge (14.793 KM).

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 475.225 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 285.522 KM, neto stimulacije 2.994 KM, a porezi i doprinosi 186.709 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 42.165 KM, što je posljedica manjeg broja zaposlenih u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Komisiji bio je 11. Budžetom za 2019. godinu planirano je 14 zaposlenih, a na 31.12.2019. godine u Komisiji je bilo 10 zaposlenih.

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

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 37.471 KM, a odnose se na kratkoročna potraživanja (6.881 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (30.589 KM), Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 91.590 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (15.145 KM), obaveze prema zaposlenima (42.477 KM), kratkoročna razgraničenja (3.378 KM) i izvore sredstava (30.589 KM).

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Stvarano stanje usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 6.881 KM i predstavljaju početno stanje iz prethodne godine. Potraživanja su iskazana prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske na osnovu tri rješenja koje je izdao Fond za refundaciju bolovanja koja još uvijek nisu naplaćena. Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske je na zahtjev Komisije dostavio izvode otvorenih stavki u kojima potvrđuje svoje dugovanje prema Komisiji.

PREPORUKA 4

Komisija treba pokrenuti aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima kako bi se naplatila potraživanja za refundaciju naknada bolovanja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

U Komisiji je u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine prestao radni odnos za tri zaposlena zbog sticanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Procesom revizije je utvrđeno da je jedan zaposlenik (vozač) angažovan na određeno vrijeme od 01.04.2019. godine u kontinuitetu. Komisija nije provodila proceduru javnog oglasa za angažman vozača na određeno vrijeme. Prema Zakonu o radu poslodavac može bez provođenja konkursne procedure izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas.

Pored toga, Komisija je za upražnjena sistematizovana radna mjesta angažovala osobe po osnovu ugovora o djelu na poslovima pravnog konsultovanja i izrade općih i pojedinačnih pravnih akata iz oblasti radnopravnih odnosa i sl. Osoba je angažovana u periodu od četiri mjeseca za što je ukupno isplaćeno 1.833 KM (mjesečna naknada u visini od 333 KM do 500 KM). Također, za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova angažovana je jedna osoba u periodu od šest mjeseci, a ukupna isplata po ovom angažmanu iznosila je 3.150 KM (mjesečna naknada od 200 KM do 950 KM).

Revizijom je utvrđeno da su dva člana Komisije ispunila uslove za penziju, a i dalje rade u Komisiji. Radi se o osobama imenovanim od strane Parlamentarne skupštine kojima su, pored toga što su stekli uslove za penziju, također, istekli i mandati. Prema Zakonu o radu u institucijama BiH⁶ 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.

U vezi sa sticanjem uslova za penziju, Komisija je prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2018. godinu, uputila 13.11.2019. godine Parlamentarnoj skupštini BiH Informaciju o statusu

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

članova Komisije. Parlamentarna skupština BiH je dopisom od 15.01.2020. godine obavijestila Komisiju da je Zajednički kolegij oba doma Parlamentarne skupštine BiH na 4. sjednici održanoj 15.01.2020. godine razmatrao Informaciju o statusu članova Komisije i primio je k znanju. Također, Zajednički kolegij oba doma Parlamentarne skupštine BiH zahtijeva od Vijeća ministara BiH da hitno pokrene proceduru izbora novih članova Komisije.

Rukovodeći državni službenik-sekretar Komisije izvršio je ocjenjivanje državnih službenika, međutim, zamjenik predsjedavajućeg Komisije nije ocijenio sekretara Komisije tako da izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika nije dostavljen Agenciji za državnu službu BiH.

PREPORUKA 5

Komisija je dužna radna mjesta predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji popunjavati u skladu sa važećim zakonskim propisima koji regulišu zapošljavanje u institucijama BiH. Također, u skladu sa zakonskim odredbama, Komisija treba provoditi ocjenjivanje rada zaposlenih za tekuću godinu.

6. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2019. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁷. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom zamjenika predsjedavajućeg, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Komisija je u 2019. godini provela 11 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (jedan konkurentski i deset putem direktnog sporazuma) te jedan postupak putem direktnog sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 17.248 KM (15.253 KM iz tekućih izdataka i 1.995 KM iz kapitalnih izdataka). Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. KOMENTARI

Komisija, u ostavljenom roku, nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, u skladu sa članom 15. Zakona o reviziji institucija BiH, već je Uredu za reviziju uputila dopis u kojem izražava neslaganje sa Nacrtom izvještaja o reviziji i načinom komuniciranja sa ovlaštenim osobama Komisije.

Kako u dopisu nisu navedena neslaganja sa konkretnim nalazima prezentovanim u Nacrtu izvještaja o reviziji, kao takav nije mogao biti osnova za eventualne korekcije nalaza i preporuka datim na osnovu provedene revizije Komisije. Detaljan odgovor na dopis Komisije dostavljen je rukovodstvu Komisije uz konačan Izvještaj o reviziji za 2019. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

**Član tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,057,000	0	1,057,000	692,877	66
Bruto plaće i naknade	726,000		726,000	475,225	65
Naknade troškova zaposlenih	188,000		188,000	93,829	50
Putni troškovi	11,000		11,000	4,956	45
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12,000		12,000	8,451	70
Izdaci za energiju i kom. usluge	10,000		10,000	4,347	43
Nabavka materijala	4,000		4,000	3,198	80
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10,000		10,000	8,715	87
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000		72,000	71,040	99
Izdaci za tekuće održavanje	7,000		7,000	6,795	97
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	1,528	76
Ugovorene i druge posebne usluge	15,000		15,000	14,793	99
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	1,995	100
Nabavka zemljišta	0		0	0	0
Nabavka građevina	0		0	0	0
Nabavka opreme	2,000		2,000	1,995	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0		0	0	0
Rekonstrukcija i invest. održavanje	0		0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,059,000	0	1,059,000	694,872	66
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	0
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	0
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	0
			0		
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1,059,000	0	1,059,000	694,872	66

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2020. godine.

Zamjenik predsjedavajućeg:

dr. Milomir Amović

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	6,881	6,881	100
Novčana sredstva	0	0	0
Kratkoročna potraživanja	6,881	6,881	100
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	30,589	18,888	162
Stalna sredstva	221,256	202,884	109
Ispravka vrijednosti	190,667	183,996	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	30,589	18,888	162
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	37,471	25,769	145

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	61,001	110,643	55
Kratkoročne tekuće obaveze	15,145	12,024	126
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	42,477	95,241	45
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	3,378	3,378	100
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	30,589	18,888	162
Izvori sredstava	30,589	18,888	162
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	91,590	129,531	71

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 04.03.2020. godine.

Zamjenik predsjedavajućeg:

dr. Milomir Amović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih 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 da osigura da finansijski izvještaji za 2019. 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 da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima 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 da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 04/03/2020.

Zamjenik
predsjedavajućeg:

Milomir Amović