



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 06-16-1-687/20

Сарајево, јул 2020. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
3.1	Организација и руковођење	10
3.2	Функционисање система интерних контрола	11
3.3	Финансијско управљање и контрола	12
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	13
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.2	Биланс стања	13
5.3	Преглед динамике запошљавања	14
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
7.	КОМЕНТАРИ	16
	ПРИЛОЗИ	16

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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 одјелку *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 подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

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

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали 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.

С 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 2019. 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 2019. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

- мандати четири члана Комисије, колико тренутно и броји Комисија, истекли су у ранијем периоду, а функционисање Комисије није обезбијеђено с обзиром на тренутну територијалну заступљеност постојећих чланова Комисије (тачка 3.1. Извјештаја);
- нерационално издвајање средстава за трошкове одржавања службених возила и исплату стимулације (тачка 3.2. Извјештаја);
- попуњавање упражњених радних мјеста предвиђених систематизацијом, пензионисање два члана Комисије и оцјењивање државних службеника и запосленика није проведено у складу са важећим законским прописима (тачка 5.3. 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, 07.07.2020. године

**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 с 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 2019. 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 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење са скретањем пажње на усклађеност са законима и другим прописима у вези са истеком мандата чланова Комисије и нерационалног улагања у поправку службеног возила. 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 обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2018. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализован а	Реализаци ја у току	Нереализова на
Надлежне институције нису именовале чланове Комисије иако су мандати тренутног састава Комисије већ одавно истекли.			
Усаглашен је начин достављања Извјештаја о раду Комисије на начин да се прибављају мишљења надлежних институција.			
Уочена су и ове године значајна улагања у поправку службеног возила које користи замјеник предсједавајућег Комисије.			

Комисија је обавијестила Парламентарну скупштину БиХ о тренутном статусу чланова Комисије којима су истекли мандати и који су испунили услове за пензионисање.			
--	---	--	--

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.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², интерна ревизија Министарства спољне трговине и економских односа БиХ треба обављати ревизију код Комисије. У 2019. 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.

Као основна организациона јединица Комисије формирана је Служба за управне, стручне и административне послове, којом руководи секретар Комисије, у оквиру које су систематизована радна мјеста за десет извршилаца.

Крајем 2018. године и почетком 2019. године прибављена су мишљења надлежних институција на Приједлог правилника о унутрашњој организацији Комисије и након усвојених напомена, корекција и образложења Комисија је, 02.10.2019. године, предметни приједлог правилника упутила Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање. Такође, Комисија је 16.12.2019. године упутила Савјету министара БиХ ургенцију да се Приједлог правилника о унутрашњој организацији Комисије разматра ако је могуће на првој наредној сједници Савјета министара БиХ. Са даном обављања ревизије Комисија нема информације да је наведени приједлог правилника разматран на сједницама Савјета министара БиХ.

Према Закону о концесијама БиХ, Комисија се састоји од седам чланова, укључујући предсједавајућег и замјеника предсједавајућег Комисије. Међутим, Комисија тренутно броји четири члана чији су мандати истекли, 2008. године за једног члана, 2010. године за два члана и 2015. године за једног члана.

Комисија се 28.08.2019. године обратила Министарству спољне трговине и економских односа БиХ захтијевајући информацију о статусу конкурсне процедуре за именовање седам чланова Комисије. Министарство спољне трговине и економских односа БиХ доставило је одговор Комисији 12.09.2019. године у коме наводи да су извршили своју

¹ Службени гласник БиХ, бр. 27/08 и 32/12

² Службени гласник БиХ, бр. 49/12 и 69/17

обавезу припреме акта о именовању чланова Комисије које, у складу са Законом о концесијама БиХ, треба да именује Парламентарна скупштина БиХ и да још увијек нису обавијештени о Закључку Савјета министара БиХ о статусу предмета именовања чланова Комисије³.

Комисија, према Закону о концесијама БиХ, доноси одлуке ако су присутна најмање четири члана од којих по један треба бити 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 у том погледу само функционисање Комисије онемогућено.

ПРЕПОРУКА 1

Потребно је да Комисија у сарадњи са надлежним институцијама поново иницира активности на окончању радњи везаних за именовање чланова Комисије.

3.2 Функционисање система интерних контрола

Поступцима ревизије уочили смо слабости у функционисању интерних контрола које се односе на следеће:

- У Извјештају о ревизији за 2018. годину констатовано је значајно издвајање средстава за поправку службеног возила које користи замјеник предсједавајућег Комисије и које је износило 16.662 КМ. Такође, за одржавање поменутог возила настављена су издвајања и током 2019. године и почетком 2020. године, тако да је за одржавање и поправку предметног возила издвојено још 5.951 КМ. Сматрамо да није постојала економска оправданост и исплативост издвајања овако значајног улагања имајући у виду тренутну тржишну вриједност возила које је произведено 2007. године.
- Једном члану Комисије исплаћена је стимулација у нето износу од 800 КМ уз образложење додатног обављања послова због одсуства замјеника предсједавајућег Комисије. Не оспоравајући исплате стимулација у оправданим околностима и за изузетне резултате у пословању сматрамо да исплата стимулације члану Комисије као колегијалном тијелу уз образложење додатног обављања послова прије свега није примјерено имајући у виду стварни обим посла узрокован ограничењем у пословању које прати Комисију од њеног оснивања.

ПРЕПОРУКА 2

Комисија треба средства за нето стимулације и репрезентацију користити само у оправданим случајевима, усклађеним са интерним правилима, и окончати стално и нерационално улагање у поправку службеног возила.

³ У складу са закључком Савјета министара БиХ од 23.05.2018. године, Министарство спољне трговине и економских односа БиХ је 04.06.2018. године доставило Парламентарној скупштини БиХ приједлог Савјета министара БиХ за именовање чланова Комисије односно 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.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2019. годину и доставила ЦХЈ-у.

Поступцима ревизије утврђено је да нису предузете даље активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле у односу на 2018. годину када су утврђени пословни процеси, процијењени ризици, урађен регистар ризика и донесена Одлука о провођењу плана за смањивање односно ублажавање ризика. Комисија није донијела акциони план за 2019. годину са специфичним новим мјерама за унапређење система финансијског управљања и контроле, што је навела у Изјави о одговорности за остваривање циљева Комисије за 2019. годину. Крајем децембра 2019. године Комисија је донијела Одлуку о формирању Радне групе на ажурирању система финансијског управљања и контроле чији је задатак ажурирање мапе пословних ризика, регистра ризика као и приједлога о начину израде годишњег плана акције за унапређење интерних контрола са носиоцима и роковима. Планирани рок за обављање претходно наведених послова је 15.04.2020. године, али са даном завршетка ревизије ови послови нису завршени.

ПРЕПОРУКА 3

Комисија треба континуирано проводити активности на успостави система финансијског управљања и контроле са посебним освртом на праћење, процјену и извјештавање о систему у циљу унапређења управљања пословним процесима.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁵, Комисији су одобрена средства у укупном износу од 1.059.000 КМ. С обзиром на то да је наведени Закон усвојен тек крајем децембра 2019. године, Комисија се током године финансирала на основу четири одлуке о привременом финансирању институција БиХ. Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 694.872 КМ.

План и програм рада Комисије за 2019. годину усвојио је Савјет министара БиХ на 164. сједници одржаној 22.01.2019. године. Извјештај о раду Комисије за 2019. није усвојен.

Извјештај о раду Комисије, према Закону о концесијама БиХ, доставља се Савјету министара БиХ до 31. маја текуће године за претходну годину. Нацрт извјештаја о раду за 2019. годину припремљен је и усвојен на сједници Колегијума 05.05.2020. године, те истог дана постављен на платформу за е-консултације и web страницу Комисије. Након добијања извјештаја о проведеним обавезним е-консултацијама, Комисија треба добити мишљење Уреда за законодавство Савјета министара БиХ, Министарства финансија и

⁴ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13)

⁵ Службени гласник БиХ, број 84/19

трезора БиХ, Министарства спољне трговине и економских односа БиХ и Дирекције за европске интеграције БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје може се констатовати да је Комисија, поштујући Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ, сачинила образложења билансних позиција уз биланс стања, као и детаљно образложење извршења буџета по свим позицијама.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 694.872 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 364.128 КМ.

Мање извршење буџета Комисије за 2019. годину посљедица је углавном тога што су средства за плате и накнаде трошкова запослених (914.000 КМ) планирана и одобрена за 14 запослених док је просјечан број запослених у 2019. години износио 11, тако да је реализација износила 569.054 КМ. У оквиру накнада трошкова запослених, отпремнине су планиране у износу од 75.000 КМ, а остварене у износу од 28.449 КМ јер су планиране на бази података о испуњењу услова за пензионисање чланова Комисије који нису пензионисани иако су стекли услове за пензионисање.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (475.225 КМ), накнаде трошкова запослених (93.829 КМ), трошкове закупа (71.040 КМ), издатке за употребу возила (15.387 КМ) и уговорене и друге услуге (14.793 КМ).

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2019. године исказане су у износу од 475.225 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 285.522 КМ, нето стимулације 2.994 КМ, а порези и доприноси 186.709 КМ. Бруто плате и накнаде су мање у односу на претходну годину за 42.165 КМ, што је посљедица мањег броја запослених у 2019. години у односу на 2018. годину.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Комисији био је 11. Буџетом за 2019. годину планирано је 14 запослених, а на 31.12.2019. године у Комисији је било 10 запослених.

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

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 37.471 КМ, а односе се на краткорочна потраживања (6.881 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (30.589 КМ), Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од

91.590 KM, а односе се на краткорочне текуће обавезе (15.145 KM), обавезе према запосленима (42.477 KM), краткорочна разграничења (3.378 KM) и изворе средстава (30.589 KM).

Комисија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. Стварано стање усклађено је са књиговодственим стањем.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 6.881 KM и представљају почетно стање из претходне године. Потраживања су исказана према Фонду здравственог осигурања Републике Српске на основу три рјешења које је издао Фонд за рефундацију боловања која још увијек нису наплаћена. Фонд здравственог осигурања Републике Српске је на захтјев Комисије доставио изводе отворених ставки у којима потврђује своје дуговање према Комисији.

ПРЕПОРУКА 4

Комисија треба покренути активности у складу са законским прописима како би се наплатила потраживања за рефундацију накнада боловања.

5.3 Преглед динамике запошљавања

У Комисији је у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године престао радни однос за три запослена због стицања услова за старосну пензију и споразумног престанка радног односа.

Процесом ревизије је утврђено да је један запосленик (возач) ангажован на одређено вријеме од 01.04.2019. године у континуитету. Комисија није проводила процедуру јавног огласа за ангажман возача на одређено вријеме. Према Закону о раду послодавац може без провођења конкурсне процедуре извршити пријем у радни однос запосленика на одређено вријеме до три мјесеца, када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће правовремено провести јавни оглас.

Поред тога, Комисија је за упражњена систематизована радна мјеста ангажовала лица по основу уговора о дјелу на пословима правног консултовања и израде општих и појединачних правних аката из области радноправних односа и сл. Лице је ангажовано у периоду од четири мјесеца за што је укупно исплаћено 1.833 KM (мјесечна накнада у висини од 333 KM до 500 KM). Такође, за обављање финансијско-рачуноводствених послова ангажовано је једно лице у периоду од шест мјесеци, а укупна исплата по овом ангажману износила је 3.150 KM (мјесечна накнада од 200 KM до 950 KM).

Ревизијом је утврђено да су два члана Комисије испунила услове за пензију, а и даље раде у Комисији. Ради се о лицима именованим од стране Парламентарне скупштине којима су, поред тога што су стекли услове за пензију, такође, истекли и мандати. Према

Закону о раду у институцијама БиХ⁶ 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.

У вези са стицањем услова за пензију, Комисија је према препорукама из Извјештаја о ревизији за 2018. годину, упутила 13.11.2019. године Парламентарној скупштини БиХ Информацију о статусу чланова Комисије. Парламентарна скупштина БиХ је дописом од 15.01.2020. године обавијестила Комисију да је Заједнички колегијум оба дома Парламентарне скупштине БиХ на 4. сједници одржаној 15.01.2020. године разматрао Информацију о статусу чланова Комисије и примио је к знању. Такође, Заједнички колегијум оба дома Парламентарне скупштине БиХ захтијева од Савјета министара БиХ да хитно покрене процедуру избора нових чланова Комисије.

Руководећи државни службеник-секретар Комисије извршио је оцјењивање државних службеника, међутим, замјеник предсједавајућег Комисије није оцијенио секретара Комисије тако да извјештај о оцјењивању државних службеника није достављен Агенцији за државну службу БиХ.

ПРЕПОРУКА 5

Комисија је дужна радна мјеста предвиђена Правилником о унутрашњој организацији попуњавати у складу са важећим законским прописима који регулишу запошљавање у институцијама БиХ. Такође, у складу са законским одредбама, Комисија треба проводити оцјењивање рада запослених за текућу годину.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је донијела План јавних набавки за 2019. годину како је прописано Законом о јавним набавкама⁷. За сваки поступак јавне набавке, одлуком замјеника предсједавајућег, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Комисија је у 2019. години провела 11 поступака јавних набавки из текућих издатака (један конкурентски и десет путем директног споразума) те један поступак путем директног споразума из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака укупна вриједност закључених уговора износила је 17.248 КМ (15.253 КМ из текућих издатака и 1.995 КМ из капиталних издатака). На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности.

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

⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14

7. КОМЕНТАРИ

Комисија, у остављеном року, није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину, у складу са чланом 15. Закона о ревизији институција БиХ, већ је Канцеларији за ревизију упутила допис у којем изражава неслагање са Нацртом извјештаја о ревизији и начином комуницирања са овлашћеним лицима Комисије.

Како у допису нису наведена неслагања са конкретним налазима презентованим у Нацрту извјештаја о ревизији, као такав није могао бити основ за евентуалне корекције налаза и препорука датим на основу проведене ревизије Комисије. Детаљан одговор на допис Комисије достављен је руководству Комисије уз коначан Извјештај о ревизији за 2019. 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.

**Члан тима за
финансијску ревизију**

Наташа Тимотија, виши ревизор,
с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године
Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2019. годину

Комисија за концесије Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1,057,000	0	1,057,000	692,877	66
Бруто плате и накнаде	726,000		726,000	475,225	65
Накнаде трошкова запослених	188,000		188,000	93,829	50
Путни трошкови	11,000		11,000	4,956	45
Издаци телефонских и пошт. услуга	12,000		12,000	8,451	70
Издаци за енергију и ком. услуге	10,000		10,000	4,347	43
Набавка материјала	4,000		4,000	3,198	80
Издаци за усл. превоза и горива	10,000		10,000	8,715	87
Унајмљивање имовине и опреме	72,000		72,000	71,040	99
Издаци за текуће одржавање	7,000		7,000	6,795	97
Издаци за осигурање	2,000		2,000	1,528	76
Уговорене и друге посебне услуге	15,000		15,000	14,793	99
2. Капитални издаци	2,000	0	2,000	1,995	100
Набавка земљишта	0		0	0	0
Набавка грађевина	0		0	0	0
Набавка опреме	2,000		2,000	1,995	100
Набавка осталих сталних средстава	0		0	0	0
Реконструкција и инвест. одржавање	0		0	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	1,059,000	0	1,059,000	694,872	66
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	0
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	0
			0		
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	1,059,000	0	1,059,000	694,872	66

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2020. године.

Замјеник предсједавајућег:

др Миломир Амовић

Биланс стања на 31.12.2019. године

Комисија за концесије Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	6,881	6,881	100
Новчана средства	0	0	0
Краткорочна потраживања	6,881	6,881	100
Краткорочни пласмани	0	0	0
Интерни финансијски односи	0	0	0
Залихе	0	0	0
Краткорочна разграничења	0	0	0
2. Стална средства	30,589	18,888	162
Стална средства	221,256	202,884	109
Исправка вриједности	190,667	183,996	104
Неотписана вриједност сталних средстава	30,589	18,888	162
Дугорочни пласмани	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
УКУПНО АКТИВА (1+2)	37,471	25,769	145
3. Краткорочне обавезе и разграничења	61,001	110,643	55
Краткорочне текуће обавезе	15,145	12,024	126
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	0
Обавезе према запосленима	42,477	95,241	45
Интерни финансијски односи	0	0	0
Краткорочна разграничења	3,378	3,378	100
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	0
Остале дугорочне обавезе	0	0	0
Дугорочна разграничења	0	0	0
5. Извори средстава	30,589	18,888	162
Извори средстава	30,589	18,888	162
Остали извори средстава	0	0	0
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	0
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	91,590	129,531	71

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 04.03.2020. године.

Замјеник предсједавајућег:

др 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** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2019. 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 Босне и Херцеговине, 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 2019. годину (Службени гласник БиХ, број 84/19) 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 04/03/2020.

Замјеник
предсједавајућег:

Миломир Амовић