



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**KOMISIJE ZA KONCESIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU**

Broj: 06-16-1-687/21

Sarajevo, lipanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	12
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
5.1.1 Bruto plaće.....	13
5.1.2 Unajmljivanje imovine i opreme	13
5.2 Bilanca stanja	13
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	14
7. JAVNE NABAVE.....	15
8. KOMENTARI	15
PRIVICI.....	15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Komisija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Komisije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća,

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

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

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

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

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

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvješća tekućeg razdoblja i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvješću o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o danom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvješću, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvješćivanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Komisije za 2020. 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 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o 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*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ureda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 14.6.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o koncesijama BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pozornosti na isteke mandata članova Komisije, neracionalno izdvajanje sredstava za troškove održavanja službenih vozila, popunjavanje upražnjenih radnih mjesta predviđenih sistematizacijom, umirovljenje dva člana Komisije i ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika koje nije provedeno sukladno važećim zakonskim propisima.

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Komisije za 2019. godinu dane su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Komisija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Nadležne institucije nisu imenovale članove Komisije iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli.			
2.	Komisija nije isplaćivala stimulacije članovima Komisije i nisu zabilježena značajnija ulaganja u održavanje službenog vozila Komisije.			
3.	Komisija je ažurirala mapu poslovnih procesa, procjenu rizika i registar rizika u cilju unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrole.			
4.	Komisija je naplatila potraživanja za refundaciju naknada bolovanja tako da je JFZ Republike Srpske uplatio 6.881 KM u korist računa institucija BiH.			
5.	Komisija je radna mjesta popunjavala putem javnog oglasa i provela je ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika.			

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Ustrojstvo i rukovođenje: Unutarnji ustroj i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 5.5.2005. godine. Navedenim Pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 17 izvršitelja.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja Povjerenstvo za dodjelu koncesija koje 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 temeljna organizacijska jedinica Komisije formirana je Služba za upravne, stručne i administrativne poslove, kojom rukovodi tajnik Komisije, u okviru koje su sistematizirana radna mjesta za deset izvršitelja.

Sukladno Odluci Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH,¹ Komisija je 02.10.2019. godine Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija 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.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Prema Zakonu o koncesijama BiH, Komisija se sastoji od sedam članova, uključujući predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja 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, 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 funkcioniranje Komisije onemogućeno.*

Zaključcima sa 32. sjednice Vijeća ministara BiH održane 8.4.2021. godine, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o kriterijima za imenovanje članova Komisije i Rješenje o imenovanju članova Komisije za provedbu natječajne procedure za izbor sedam članova Komisije-novi tekst. Zaduženo je Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da u suradnji s Uredom za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH pripremi ovu odluku i rješenje za potpisivanje i objavu u Službenom glasniku BiH. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je 23.4.2021. godine pripremio odluku i rješenja o imenovanju članova Komisije i dostavilo Uredu za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH, radi upućivanja na potpis predsjedatelju Vijeća ministara BiH.

Financijsko upravljanje i kontrola: Komisija je poduzela aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Također, Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

U 2020. godini Komisija je ažurirala mape poslovnih procesa, rizika i registra rizika vodeći računa o Prijedlogu pravilnika o unutarnjem ustroju koji umjesto dosadašnje jedne predviđa dvije organizacijske jedinice Komisije.

Komisija nije donijela godišnji akcijski plan za uspostavu i unapređenje sustava unutarnjih financijskih kontrola za 2020. godinu sukladno Odluci o usvajanju Strategije razvoja sustava internih financijskih kontrola u institucijama BiH za razdoblje 2020. – 2025. godina³ i Odluke Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija i trezora BiH o donošenju Operativnog godišnjeg akcijskog plana Strategije razvoja sustava internih financijskih kontrola u institucijama BiH za 2020. godinu⁴.

PREPORUKA 1

Komisija treba nastaviti sa provedbom aktivnosti u cilju uspostave efikasnog sustava financijskog upravljanja i kontrole i izvršavati obveze propisane aktima nadležnih institucija u cilju unapređenja sustava unutarnjih financijskih kontrola.

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

³ Službeni glasnik BiH, broj 43/20

⁴ Odluka broj 03-1-02-4-116-3/20 od 29.7.2020. godine.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, unutarnja revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH treba obavljati reviziju kod Komisije. Strateškim planom Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH za razdoblje 2020. – 2022. godine i Godišnjim planom za 2020. godinu nije planirana unutarnja reviziju u Komisiji.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁷, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.072.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosilo je 648.527 KM.

Bruto plaće i naknade realizirane su za 255.917 KM i naknade troškova uposlenih za 151.448 KM manje u odnosu na planirana sredstva za 2020. godinu. Razlog tome je što su u proračunu za 2020. godinu planirana sredstva za plaće i naknade (topli obrok, prijevoz, odvojeni život, smještaj) za puni saziv članova Komisije (sedam) koja trenutno broji četiri člana jer su tri člana otišla u mirovinu u 2018. godini. Također, u 2020. godini planirane su i otpremnine za tri člana Komisije koji su stekli uvjete za mirovinu, ali u 2020. godini im nije prestao radni odnos.

Komisija je izvršila restrukturiranje rashoda proračuna (7.9.2020. godine), koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 8.000 KM. (Povećani izdaci za energiju i komunalne usluge za 1.000 KM i izdaci za ugovorene i druge posebne usluge za 7.000 KM, a smanjene naknade troškova uposlenih za 8.000 KM).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Komisija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće sačinjeno je sukladno Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. – 31.12.2020. godine.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 648.527 KM.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (471.083 KM), naknade uposlenih (60.552 KM), unajmljivanje imovine i opreme (71.040 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (15.048 KM).

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

⁵ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, br. 49/12 i 69/17

⁷ Službeni glasnik BiH, br. 46/20

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 471.083 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 286.883 KM, a porezi i doprinosi 184.200 KM.

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Komisiji bio je 11.

Na temelju Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda⁸ u prosincu 2020. godine ukupno četvero uposlenih je napredovalo u viši unutarnji platni razred i to jedan uposleni u treći unutarnji platni razred na temelju ocjene rada i višeg stupnja stručnog ili naučnog zvanja, a troje uposlenih u prvi unutarnji platni razred na temelju ocjene rada.

5.1.2 Unajmljivanje imovine i opreme

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme na 31.12.2020. godine iznose 71.040 KM. Izdaci se odnose na plaćanje smještaja Komisije na temelju Aneksa ugovora o zakupu od 01.01.2019. godine. Mjesečna zakupnina iznosi 5.920 KM bez PDV-a za 334 m² (17 KM po m²) bez uključenih režijskih troškova.

5.2 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 13.760 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 74.392 KM.

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Stvarno stanje sredstava usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

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

⁸ Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Proračunom za 2020. godinu Komisiji je odobreno 14 uposlenih dok je broj uposlenih na 31.12.2020. godine iznosio devet.

U Komisiji je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine jedan uposlenik zasnovaio radni odnos na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa, dok je jedna osoba uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH, angažirana na određeno vrijeme do povratka uposlenice sa porodijskog odsustva na razdoblje od veljače do studenog 2020. godine. Jednom državnim službeniku prestao je radni odnos zbog sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Komisija je ocijenila državne službenike i uposlenike za 2020. godinu. Izvješće o ocjenjivanju državnih službenika Komisija je dostavila Agenciji za državnu službu BiH.

Umirovljenje državnih službenika i uposlenika: Prema Zakonu o radu u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada uposlenik navrší 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života – danom donošenja rješenja. Revizijom je utvrđeno da su dva člana i zamjenik predsjedatelja Komisije i dalje radno angažirani, iako su stekli uvjete za mirovinu. Ured za reviziju je u svojim izvješćima o reviziji Komisije prethodnih godina ukazivao na situaciju kada članovi Komisije kao imenovane osobe steknu uvjete za mirovinu, a Zakonom o koncesijama kojim su imenovani nisu prepoznate situacije razrješenja, prestanka mandata i smjene članova Komisije koji su stekli uvjete za umirovljenje.

Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2020. godine iznosili su 5.350 KM neto. Zbog nepopunjenosti radnog mjesta višeg stručnog suradnika za finansijsko-računovodstvene poslove Komisija je tijekom godine angažirala jednu osobu na temelju ugovora o djelu za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova, tj. poslova planiranja proračuna, obračuna plaća i naknada, obradu faktura i sačinjavanje naloga za plaćanje, unos i kontrolu poreznih prijava itd. Mjesečna naknada iznosila je 550 KM. Javni oglas za popunu predmetnog radnog mjesta objavljen je 16.02.2021. godine.

Smatramo da se angažmani na razdoblje od 12 mjeseci za poslove koji nisu privremenog karaktera ne mogu smatrati ugovorima o djelu, s obzirom na to da imaju karakter radnog odnosa.

PREPORUKA 2

Komisija treba angažman po osnovu ugovora o djelu koristiti za poslove i mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom radnih mjesta u Komisiji, sa ograničenim trajanjem ovih angažmana.

7. JAVNE NABAVE

Komisija je donijela Plan javnih nabava za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁹. Za svaki postupak javne nabave, odlukom zamjenika predsjedatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Komisija je u 2020. godini provela devet postupaka javnih nabava iz tekućih izdataka (konkurentski postupak i izravno sporazumijevanje) te jedan izravni postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 13.714 KM (12.739 KM iz tekućih izdataka i 975 KM iz kapitalnih izdataka).

Na temelju pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu goriva (7.027 KM) i nabavu kompjutora (975 KM) nismo uočili nepravilnosti koje mogu utjecati na primjenu osnovnih načela Zakona o javnim nabavama.

8. KOMENTARI

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2021. godini.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

**Član tima za
financijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Komisija za koncesije BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,071,000	0	1,071,000	647,552	60
Bruto plaće i naknade	727,000		727,000	471,083	65
Naknade troškova uposlenih	220,000	-8,000	212,000	60,552	29
Putni troškovi	6,000		6,000	1,503	25
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	11,000		11,000	7,752	70
Izdaci za energiju i kom. usluge	5,000	1,000	6,000	4,592	77
Nabava materijala	4,000		4,000	3,611	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9,000		9,000	4,971	55
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000		72,000	71,040	99
Izdaci za tekuće održavanje	6,000		6,000	5,870	98
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	1,531	77
Ugovorene i druge posebne usluge	9,000	7,000	16,000	15,048	94
2. Kapitalni izdaci	1,000	0	1,000	975	98
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	1,000		1,000	975	98
Nabava ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,072,000	0	1,072,000	648,527	60
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	1,072,000	0	1,072,000	648,527	60

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2021. godine.

Zamjenik predsjedatelja
Milomir Amović

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Komisija za koncesije BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	6,881	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	6,881	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	13,760	30,589	45
Stalna sredstva	222,231	221,256	100
Ispravka vrijednosti	208,472	190,667	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13,760	30,589	45
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	13,760	37,471	37
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	60,633	61,001	99
Kratkoročne tekuće obveze	22,648	15,145	150
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	37,984	42,477	89
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	3,378	0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	13,760	30,589	45
Izvori sredstava	13,760	30,589	45
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	74,392	91,590	81

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

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 01.03.2021. godine

Zamjenik predsjedatelja:
Milomir Amović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Komisija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 08.04.2021. godine

Zamjenik
predsjedatelja:

Milomir Amović