



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. 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 2020. ГОДИНУ**

Број: 06-16-1-687/21

Сарајево, јун 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	12
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	13
5.1.1	Бруто плате	13
5.1.2	Унајмљивање имовине и опреме	13
5.2	Биланс стања	13
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
8.	КОМЕНТАРИ	15
	ПРИЛОЗИ	15

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.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Комисије у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Комисије је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или

грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања 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.

Између питања о којима се комуницира са руководством, одређујемо она питања која су од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и стога су кључна питања ревизије. Та питања описујемо у нашем извјештају о обављеној ревизији, осим ако закон или регулатива спречава јавно објављивање питања или када одлучимо, у изузетно ријетким околностима, да о датом питању не треба извијестити у нашем извјештају, јер се разумно може очекивати да би негативне посљедице извјештавања надмашиле јавну добробит од таквог извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2020. 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 2020. 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 одјељку *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 обезбиједо основ за наше мишљење.

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 Канцеларије, 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, 14.6.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) 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 2020. 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 извршила је финансијску ревизију Комисије за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима са скретањем пажње на истеке мандата чланова Комисије, нерационално издвајање средстава за трошкове одржавања службених возила, попуњавање упражњених радних мјеста предвиђених систематизацијом, пензионисање два члана Комисије и оцјењивање државних службеника и запосленика које није проведено у складу са важећим законским прописима.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Комисије за 2019. годину дате су 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 финансијској ревизији за 2019. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр	Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Надлежне институције нису именовале чланове Комисије иако су мандати тренутног састава Комисије већ одавно истекли.			
2.	Комисија није исплаћивала стимулације члановима Комисије и нису забиљежена значајнија улагања у одржавање службеног возила Комисије.			
3.	Комисија је ажурирала мапу пословних процеса, процјену ризика и регистар ризика у циљу унапређења система финансијског управљања и контроле.			
4.	Комисија је наплатила потраживања за рефундацију накнада боловања тако да је ЈФЗ Републике Српске уплатио 6.881 КМ у корист рачуна институција БиХ.			
5.	Комисија је радна мјеста попуњавала путем јавног огласа и провела је оцјењивање државних службеника и запосленика.			

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.

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.

У складу са Одлуком Савјета министара БиХ о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ,¹ Комисија је 02.10.2019. године Приједлог правилника о унутрашњој организацији са прибављеним мишљењима надлежних институција упутила Савјету министара БиХ на разматрање и

¹ Службени гласник БиХ, број 30/13

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, 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.*

Закључцима са 32. сједнице Савјета министара БиХ одржане 8.4.2021. године, Савјет министара БиХ је донио Одлуку о критеријумима за именовање чланова Комисије и Рјешење о именовању чланова Комисије за провођење конкурсне процедуре за избор седам чланова Комисије-нови текст. Задужено је Министарство спољне трговине и економских односа БиХ да у сарадњи с Уредом за законодавство Савјета министара БиХ припреми ову одлуку и рјешење за потписивање и објаву у Службеном гласнику БиХ. Министарство спољне трговине и економских односа БиХ је 23.4 2021. године припремило одлуку и рјешења о именовању чланова Комисије и доставило Уреду за законодавство Савјета министара БиХ, ради упућивања на потпис предсједавајућем Савјета министара БиХ.

Финансијско управљање и контрола: Комисија је предузела активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Такође, Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2020. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

У 2020. години Комисија је ажурирала мапе пословних процеса, ризика и регистра ризика водећи рачуна о Приједлогу правилника о унутрашњој организацији који умјесто досадашње једне предвиђа двије организационе јединице Комисије.

Комисија није донијела годишњи акциони план за успоставу и унапређење система интерних финансијских контрола за 2020. годину у складу са Одлуком о усвајању Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за период 2020 – 2025. година³ и Одлуке Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ о доношењу Оперативног годишњег акционог плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за 2020. годину⁴.

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13)

³ Службени гласник БиХ, број 43/20

⁴ Одлука број 03-1-02-4-116-3/20 од 29.7.2020. године.

ПРЕПОРУКА 1

Комисија треба наставити са провођењем активности у циљу успоставе ефикасног система финансијског управљања и контроле и извршавати обавезе прописане актима надлежних институција у циљу унапређења система интерних финансијских контрола.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, интерна ревизија Министарства спољне трговине и економских односа БиХ треба обављати ревизију код Комисије. Стратешким планом Јединице за интерну ревизију Министарства спољне трговине и економских односа БиХ за период 2020 – 2022. године и Годишњим планом за 2020. годину није планирана интерна ревизију у Комисији.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁷, Комисији су одобрена средства у укупном износу од 1.072.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 648.527 КМ.

Бруто плате и накнаде реализоване су за 255.917 КМ и накнаде трошкова запослених за 151.448 КМ мање у односу на планирана средства за 2020. годину. Разлог томе је што су у буџету за 2020. годину планирана средства за плате и накнаде (топли оброк, превоз, одвојени живот, смјештај) за пуни сазив чланова Комисије (седам) која тренутно броји четири члана јер су три члана отишла у пензију у 2018. години. Такође, у 2020. години планиране су и отпремнине за три члана Комисије који су стекли услове за пензију, али у 2020. години им није престао радни однос.

Комисија је извршила реструктурисање расхода буџета (7.9.2020. године), које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 8.000 КМ. (Повећани издаци за енергију и комуналне услуге за 1.000 КМ и издаци за уговорене и друге посебне услуге за 7.000 КМ, а смањене накнаде трошкова запослених за 8.000 КМ).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај сачињен је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01. – 31.12.2020. године.

⁵ Службени гласник БиХ, бр. 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, бр. 49/12 и 69/17

⁷ Службени гласник БиХ, бр. 46/20

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 648.527 КМ.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (471.083 КМ), накнаде запослених (60.552 КМ), унајмљивање имовине и опреме (71.040 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (15.048 КМ).

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

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 471.083 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 286.883 КМ, а порези и доприноси 184.200 КМ.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Комисији био је 11.

На основу Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда⁸ у децембру 2020. године укупно четворо запослених је напредовало у виши унутрашњи платни разред и то један запослени у трећи унутрашњи платни разред на основу оцјене рада и вишег степена стручног или научног звања, а троје запослених у први унутрашњи платни разред на основу оцјене рада.

5.1.2 Унајмљивање имовине и опреме

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме на 31.12.2020. године износе 71.040 КМ. Издаци се односе на плаћање смјештаја Комисије на основу Анекса уговора о закупу од 01.01.2019. године. Мјесечна закупнина износи 5.920 КМ без ПДВ-а за 334 м² (17 КМ по м²) без укључених режијских трошкова.

5.2 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 13.760 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 74.392 КМ.

Комисија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2020. године. Стварно стање средстава усклађено је са књиговодственим стањем. Пописом сталних средстава није утврђен мањак нити вишак сталних средстава. Обрачун амортизације извршен је појединачно по сваком сталном средству.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

⁸ Службени гласник БиХ број: 6/12 и 76/20

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Буџетом за 2020. годину Комисији је одобрено 14 запослених док је број запослених на 31.12.2020. године износио девет.

У Комисији је у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године један запосленик засновао радни однос на неодређено вријеме путем јавног огласа, док је једно лице уз сагласност Агенције за државну службу БиХ, ангажовано на одређено вријеме до повратка запосленице са породилског одсуства на период од фебруара до новембра 2020. године. Једном државном службенику престао је радни однос због споразумног престанка радног односа.

Комисија је оцијенила државне службенике и запосленике за 2020. годину. Извјештај о оцјењивању државних службеника Комисија је доставила Агенцији за државну службу БиХ.

Пензионисање државних службеника и запосленика: Према Закону о раду у институцијама БиХ, радни однос престаје када запосленик наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања, независно од година живота – даном доношења рјешења. Ревизијом је утврђено да су два члана и замјеник предсједавајућег Комисије и даље радно ангажовани, иако су стекли услове за пензију. Канцеларија за ревизију је у својим извјештајима о ревизији Комисије претходних година указивала на ситуацију када чланови Комисије као именована лица стекну услове за пензију, а Законом о концесијама којим су именовани нису препознате ситуације разрјешења, престанка мандата и смјене чланова Комисије који су стекли услове за пензионисање.

Укупни издаци по основу уговора о дјелу са 31.12.2020. године износили су 5.350 КМ нето.

Због непопуњености радног мјеста вишег стручног сарадника за финансијско-рачуноводствене послове Комисија је током године ангажовала једно лице на основу уговора о дјелу за обављање финансијско-рачуноводствених послова, тј. послова планирања буџета, обрачуна плата и накнада, обраду фактура и сачињавање налога за плаћање, унос и контролу пореских пријава итд. Мјесечна накнада износила је 550 КМ. Јавни оглас за попуњу предметног радног мјеста објављен је 16.02.2021. године.

Сматрамо да се ангажмани на период од 12 мјесеци за послове који нису привременог карактера не могу сматрати уговорима о дјелу, с обзиром на то да имају карактер радног односа.

ПРЕПОРУКА 2

Комисија треба ангажман по основу уговора о дјелу користити за послове и мјеста која нису предвиђена систематизацијом радних мјеста у Комисији, са ограниченим трајањем ових ангажмана.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је донијела План јавних набавки за 2020. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁹. За сваки поступак јавне набавке, одлуком замјеника предсједавајућег, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Комисија је у 2020. години провела девет поступака јавних набавки из текућих издатака (конкурентски поступак и директно споразумијевање) те један директни поступак из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 13.714 КМ (12.739 КМ из текућих издатака и 975 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за набавку горива (7.027 КМ) и набавку рачунара (975 КМ) нисмо уочили неправилности које могу утицати на примјену основних принципа Закона о јавним набавкама.

8. КОМЕНТАРИ

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2021. години.

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 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Комисија за концесије БиХ

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	1,071,000	0	1,071,000	647,552	60
Бруто плате и накнаде	727,000		727,000	471,083	65
Накнаде трошкова запослених	220,000	-8,000	212,000	60,552	29
Путни трошкови	6,000		6,000	1,503	25
Издаци телефонских и пошт. услуга	11,000		11,000	7,752	70
Издаци за енергију и ком. услуге	5,000	1,000	6,000	4,592	77
Набавка материјала	4,000		4,000	3,611	90
Издаци за усл. превоза и горива	9,000		9,000	4,971	55
Унајмљивање имовине и опреме	72,000		72,000	71,040	99
Издаци за текуће одржавање	6,000		6,000	5,870	98
Издаци за осигурање	2,000		2,000	1,531	77
Уговорене и друге посебне услуге	9,000	7,000	16,000	15,048	94
2. Капитални издаци	1,000	0	1,000	975	98
Набавка земљишта					
Набавка грађевина					
Набавка опреме	1,000		1,000	975	98
Набавка осталих сталних средстава					
Реконструкција и инвест. одржавање					
3. Текући грантови	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	1,072,000	0	1,072,000	648,527	60
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
8. Укупно буџет (4+5+6+7)	1,072,000	0	1,072,000	648,527	60

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 01.03.2021. године.

Замјеник предсједавајућег
Миломир Амовић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Комисија за концесије БиХ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	6,881	0
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	6,881	0
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	13,760	30,589	45
Стална средства	222,231	221,256	100
Исправка вриједности	208,472	190,667	109
Неотписана вриједност сталних средстава	13,760	30,589	45
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	13,760	37,471	37
3. Краткорочне обавезе и разграничења	60,633	61,001	99
Краткорочне текуће обавезе	22,648	15,145	150
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	37,984	42,477	89
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	3,378	0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	13,760	30,589	45
Извори средстава	13,760	30,589	45
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	74,392	91,590	81

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 01.03.2021. године

Замјеник предсједавајућег
Миломир Амовић

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Комисије за концесије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2020. 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 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20) 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, 08.04.2021. године

Замјеник
предсједавајућег

Миломир Амовић