



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. 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 2021. GODINU

Broj: 04-16-1-961/22

Sarajevo, srpanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
1. KRITERIJI	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	10
5.1.1. Bruto plaće.....	10
5.2. Bilanca stanja.....	11
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	11
7. JAVNE NABAVE.....	12
8. KOMENTARI	13
PRIVICI	13

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 FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Komisija)** koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Komisiji u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s 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 u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom 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,

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska 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 u skladu s 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 donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih 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 finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljena na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Komisije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2021. godinu u skladu 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 u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Skretanje pozornost²

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

- *mandati članovima Komisije su istekli u ranijem razdoblju, dok su tri od četiri člana Komisije stekli i uvjete za umirovljenje, a trenutni sastav Komisije ne odražava zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije, što onemogućava njeno funkcioniranje (točka 3. i točka 6. Izvješća).*

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 u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

² Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'

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, u skladu sa 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 Komisije, prema definiranim kriterijima, usklađeno s 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, 18.07.2022. 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, u skladu 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 obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu³
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. 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 reviziji institucija BiH
- Zakon o koncesijama BiH.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Komisije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Komisija je postupila u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 1.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

³ Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20)

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✖ nerealizirane preporuke, ⑪ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju.

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Komisija treba nastaviti s 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.	Komisija je poduzela aktivnosti na uspostavi efikasnog sustava financijskog upravljanja i kontrole. Usvojen je i Akcijski plan za uspostavljanje i provedbu financijskog upravljanja i kontrole u Komisiji.	✔
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.	Komisija je nastavila s angažmanom osoba na temelju ugovora o djelu za radno mjesto koje je predviđeno sistematizacijom.	✖
Br. prep.	Preporuke iz izvješća ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća ranijih godina	Status
1.	Potrebno je da Komisija u suradnji s nadležnim institucijama ponovno inicira aktivnosti na okončanju radnji vezanih za imenovanje članova Komisije. (2019. godina)	Nadležne institucije nisu imenovale članove Komisije iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli.	✖

Tablica 1. Pregled realizacije preporuka

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: Unutarnje ustrojstvo i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 05.05.2005. 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.

U skladu s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH⁴ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵, Komisija je 02.10.2019. godine uputila Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, s pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija, prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Komisija je više puta upućivala urgencije Vijeću ministara BiH da se dostavljeni materijal uvrsti na dnevni red sjednice. Posljednja takva urgencija upućena je 13.05.2022. godine. Međutim, prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Komisije još uvijek nije razmatran na sjednicama Vijeća ministara BiH, radi davanja suglasnosti na isti. Poslove iz svoje mjerodavnosti Komisija obavlja u svojstvu Komisije za dodjelu koncesija Bosne i Hercegovine ili u svojstvu Zajedničke komisije za koncesije koje broje sedam članova.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Članove imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandatno razdoblje od pet godina, koje se može produljiti za još jedan mandat.

Zakonom o koncesijama BiH je propisano kako se Komisija sastoji od sedam članova, uključujući predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja Komisije. **Međutim, Komisija trenutačno broji četiri člana čiji su mandati istekli 2008. godine za jednog člana, 2010. godine za dva člana i 2015. godine za jednog člana.**

Predsjedatelj Vijeća ministara BiH je na temelju Zakona o koncesijama BiH 02.02.2022. donio Odluku o imenovanju predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja Komisije do imenovanja novih članova Komisije.

Komisija, prema Zakonu o koncesijama BiH, donosi odluke ako su prisutna najmanje četiri člana, od kojih po jedan treba biti predstavnik s prebivalištem u Federaciji BiH, Republici Srpskoj i Brčko distriktu BiH. **Međutim, trenutačni sastav Komisije ne odražava navedenim zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije, tako da je i u tom pogledu funkcioniranje Komisije onemogućeno.**

Vijeće ministara BiH je početkom 2021. godine donijelo Odluku o kriterijima za imenovanje članova Komisije i Rješenje o imenovanju članova Komisije za provedbu natječajne procedure za izbor sedam članova Komisije. 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 18.06.2021. godine raspisalo natječaj za izbor i imenovanje sedam članova Komisije. Međutim, ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je 23.09.2021. godine donio odluku kojom se predmetni natječaj poništava u cijelosti.

Financijsko upravljanje i kontrola: Komisija je, u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH⁶, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, sačinila mape i opise poslovnih procesa te definirala i kvantificirala rizike. Također, uspostavljen je i registar rizika te je donesen Akcijski plan za uspostavljanje i provedbu financijskog upravljanja i kontrole u Komisiji. Akcijskim planom preciznije su definirane specifične mjere, rokovi i nositelji aktivnosti koje je Komisija provodila tijekom 2021. godine u cilju unapređenja sustava unutarnjih financijskih kontrola. U tekućoj godini Komisija je ažurirala mape poslovnih procesa, rizike i registar rizika te je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

Unutarnja revizija: U skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁸, unutarnja revizija Komisije je u nadležnosti Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Strateškim planom Jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH za razdoblje 2020. – 2022. godina i Godišnjim planom za 2020. godinu nije planirana unutarnja revizija u Komisiji.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/12

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, tijekom godine donosilo odluke o privremenom financiranju⁹ koristeći kao temelj odobreni proračun za 2020. godinu¹⁰.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu¹¹, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.072.000 KM (tekući izdaci 1.071.000 KM i kapitalni izdaci 1.000 KM).

Komisiji su, u skladu s odlukama o privremenom financiranju, kroz operative planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.071.000 KM. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 607.601 KM. Komisija nije raspolagala sredstvima namijenjenim za kapitalne rashode (1.000 KM) zbog neusvojenog proračuna za tekuću godinu.

Ministarstvo financija i trezora BiH je, na temelju zahtjeva Komisije, u dva navrata donijelo odluke o prestrukturiranju rashoda Komisije u ukupnom iznosu od 12.000 KM. Odlukama su povećana raspoloživa sredstva na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga (11.000 KM) i izdataka za energiju i komunalne usluge (1.000 KM), a umanjena sredstva na poziciji naknada troškova uposlenih (12.000 KM).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Komisija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno u skladu s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01. - 31.12.2021. godine. Komisija je u zabilješkama uz financijska izvješća obrazložila bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 607.601 KM, što je za oko 40.000 manje u odnosu na izvršenje proračuna iz prethodne godine.

Financijski značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (417.450 KM), unajmljivanje imovine (71.040 KM) i naknade troškova uposlenih (70.221 KM).

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

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 417.450 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 253.940 KM, a porezi i doprinosi 163.510 KM. Bruto plaće i

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

naknade su za oko 53.000 KM manje u odnosu na prethodnu godinu i isplaćene su za prosječno devet uposlenih. U prethodnoj godini bruto plaće su isplaćene za prosječno 11 uposlenih.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: U 2021. godini Komisija je nastavila s primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda¹² te je četvero uposlenih napredovalo unutar platnih razreda na temelju ocjene rada. Tijekom revizije nisu konstatirane nedosljednosti niti poteškoće u primjeni Metodologije.

5.2. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine u aktivi Komisije su iskazana stalna sredstva nabavne vrijednosti od 222.231 KM i ispravke vrijednost stalnih sredstva u ukupnom iznosu od 217.009 KM.

U pasivi su iskazane kratkoročne tekuće obveze u iznosu od 13.914 KM, obveze prema uposlenima za bruto plaću za prosinac 2021. godine u iznosu od 41.142 KM te izvori sredstava u iznosu od 5.223 KM. Kratkoročne obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (13.139 KM).

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

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Komisiji je odobreno 14 uposlenih. Na 31.12.2021. godine, Komisija je imala devet uposlenih, od čega je petoro uposlenih na neodređeno vrijeme, a četiri osobe na određeno vrijeme¹³.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 17 radnih mjesta. U razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine nije bilo prijema uposlenih niti prestanka radnog odnosa po bilo kom osnovu. Komisija je izvršila ocjenjivanje državnih službenika i uposlenika. Izvješća o ocjenjivanju državnih službenika Komisija je proslijedila Agenciji za državnu službu BiH.

Umirovljenje: U skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada uposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života – danom donošenja rješenja. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, ponovno je uočeno kako su predsjedatelj Komisije i dva člana Komisije i dalje radno angažirana, iako su ispunila uvjete za umirovljenje (svi sa navršenih 65 godina starosti i preko 20 godina staža), a što je konstatirano i u prethodnim revizijskim izvješćima Komisije. Zakonom o koncesijama BiH nije definirano pitanje razrješenja, prestanka mandata i smjene članova Komisije koji su stekli uvjete za umirovljenje. Komisija je još 2019. godine obavijestila Parlamentarnu skupštinu BiH o problemu isteklih mandata i stjecanja uvjeta za umirovljenje i po tom osnovu nije bilo novih aktivnosti u 2021. godini, jer je natječaj za imenovanje novih članova Komisije bio u tijeku.

Ugovori o djelu: Izdaci na temelju ugovora o djelu u 2021. godini realizirani su u neto iznosu od 7.300 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.950 KM. Tijekom godine, putem ugovora o djelu, bila su angažirana dva izvršitelja. Planirani proračun za ove namjene iznosio

¹² Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

¹³ Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvješća

je 7.700 KM, a rashodi po ovom osnovu realizirani su na mjesečnoj razini u rasponu od 500 KM do 650 KM.

Postupcima revizije utvrđeno je kako se angažmani na temelju ugovora o djelu odnose na jednokratno angažiranje jedne osobe za obavljanje pravnih poslova (mjesečna naknada 500 KM) kao i na kontinuirano angažiranje jedne osobe za obavljanje financijsko-računovodstvenih poslova (planiranje proračuna, financijsko izvješćivanje, obračun plaća, prijava i kontrola poreza i doprinosa, knjigovodstveni poslovi itd.) uz mjesečnu naknadu od 550 KM do 650 KM. Opisani poslovi sistematizirani su postojećom sistematizacijom radnih mjesta Komisije kroz radno mjesto višeg stručnog suradnika za financijsko-računovodstvene poslove. Za upražnjeno radno mjesto višeg stručnog suradnika Komisija je koncem 2020. godine raspisala javni oglas za prijem u radni odnos, ali je isti poništen u svibnju 2021. godine. Navedeno radno mjesto se, zbog poništenja oglasa, ne može popunjavati, odnosno raspisivati javni oglas narednu godinu. S obzirom na to kako se angažiranje vrši u kontinuitetu za poslove koji nisu privremenog karaktera, smatramo kako takvo angažiranje nema karakter ugovora o djelu. Angažiranje na temelju ugovora o djelu konstantno je prisutno u dužem vremenskom razdoblju i pored preporuka iz prethodnih izvješća o reviziji.

PREPORUKA 1

Preporučamo Komisiji da angažiranje osoba po ugovoru o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani¹⁴.

7. JAVNE NABAVE

Komisija je donijela Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁵. Prema prezentiranim podacima¹⁶, Komisija je u 2021. godini provela tri postupka javnih nabava. Od navedenog broja, Komisija je provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 6.106 KM te dva izravna sporazuma u vrijednosti od 3.373 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 9.479 KM.

Na temelju revidiranog uzorka provedenih postupaka javnih nabava i to konkurentskog postupka za nabavu goriva u vrijednosti od 6.106 KM i dva izravna sporazuma (nabava usluga osiguranja vozila i nabava uredskog materijala) ukupne vrijednosti 3.373 KM, nisu uočene značajne nepravilnosti i nedostaci.

¹⁴ Preporuka se odnosi na usklađenost i ponavlja se

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹⁶ Podaci iz sustava e-nabave

8. KOMENTARI

Komisija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Komisiji za 2021. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za financijsku reviziju (voditelj tima), Srđan Krajišnik – revizor za financijsku reviziju (član tima), Armin Korać – mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

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

Nedžad Hajtić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Komisija za koncesije BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1,071,000	0	1,071,000	607,601	57
Bruto plaće i naknade	727,000	0	727,000	417,450	57
Naknade troškova uposlenih	220,000	-12,000	208,000	70,221	34
Putni troškovi	6,000	0	6,000	1,262	21
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	11,000	0	11,000	6,872	62
Izdaci za energiju i komunalne usluge	5,000	1,000	6,000	5,525	92
Nabava materijala	4,000	0	4,000	3,976	99
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9,000	0	9,000	5,418	60
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000	0	72,000	71,040	99
Izdaci za tekuće održavanje	6,000	0	6,000	5,755	96
Izdaci za osiguranje	2,000	0	2,000	1,528	76
Ugovorene i druge posebne usluge	9,000	11,000	20,000	18,555	93
2. Kapitalni izdaci	1,000	0	1,000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	1,000	0	1,000	0	0
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,072,000	0	1,072,000	607,601	57
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0		0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,072,000	0	1,072,000	607,601	57

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2022. godine.

Predsjedatelj
Milomir Amović

Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Komisija za koncesije BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	5,223	13,760	38
Stalna sredstva	222,231	222,231	100
Ispravka vrijednosti	217,009	208,472	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5,223	13,760	38
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	5,223	13,760	38

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	55,055	60,633	91
Kratkoročne tekuće obveze	13,914	22,648	61
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	41,142	37,984	108
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	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	5,223	13,760	38
Izvori sredstava	5,223	13,760	38
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	60,278	74,392	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 01.03.2022. godine

Predsjedatelj
Milomir Amović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 2021. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom 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 u skladu s odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naputcima, pojašnjenjima 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 kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 27.05.2022. godine

Predsjedatelj

Milomir Amović