



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANCELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
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 2021. ГОДИНУ

Број: 04-16-1-961/22

Сарајево, јул 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	КРИТЕРИЈУМИ	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	10
5.1.1.	Бруто плате	11
5.2.	Биланс стања	11
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	11
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
8.	КОМЕНТАРИ	13
	ПРИЛОЗИ	13

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)** која обухватају: биланс стања на 31.12.2021. 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 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с 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)¹. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Комисије у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с 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 с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 јесу ли 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 с 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 донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с 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 коришћених 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 одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, 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.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2021. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Комисије за 2021. 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 с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Скретање пажње²

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *мандати члановима Комисије су истекли у ранијем периоду, док су три од четири члана Комисије стекли и услове за пензионисање, а тренутни састав Комисије не одражава законом предвиђену територијалну заступљеност чланова Комисије, што онемогућава њено функционисање (тачка 3. и тачка 6. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Комисије** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

² Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли 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 користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Комисије, према дефинисаним критеријумима, усклађено с 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, 18.07.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић, 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 јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу 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 обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину³
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. 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 ревизији институција БиХ
- Закон о концесијама БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Комисије за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Комисија је поступила у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 1.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

³ Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено сходно одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20)

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи:

✓ реализоване препоруке, ● препоруке чија је реализација у току, ✗ нереализоване препоруке, ② препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Комисија треба наставити с 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.	Комисија је предузела активности на успостави ефикасног система финансијског управљања и контроле. Усвојен је и Акциони план за успостављање и провођење финансијског управљања и контроле у Комисији.	✓
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.	Комисија је наставила с ангажманом лица на основу уговора о дјелу за радно мјесто које је предвиђено систематизацијом.	✗
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја ранијих година	Оцјена реализације препорука из извјештаја ранијих година	Статус
1.	Потребно је да Комисија у сарадњи с надлежним институцијама поновно иницира активности на окончању радњи везаних за именовање чланова Комисије. (2019. година)	Надлежне институције нису именовале чланове Комисије иако су мандати тренутног састава Комисије већ одавно истекли.	✗

Табела 1. Преглед реализације препорука

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 05.05.2005. 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.

У складу с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁴ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁵, Комисија је 02.10.2019. године упутила Приједлог правилника о унутрашњој организацији, с прибављеним мишљењима надлежних институција, према Савјету министара БиХ на разматрање и усвајање. Комисија је више пута упућивала ургенције Савјету министара БиХ да се достављени материјал уврсти на дневни ред сједнице. Посљедња таква ургенција упућена је 13.05.2022. године. Међутим, приједлог правилника о унутрашњој организацији Комисије још увијек није разматран на

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

сједницама Савјета министара БиХ, ради давања сагласности на исти. Послове из своје мјеродавности Комисија обавља у својству Комисије за додјелу концесија Босне и Херцеговине или у својству Заједничке комисије за концесије које броје седам чланова. Чланове именује Парламентарна скупштина БиХ, на приједлог Савјета министара БиХ, на мандатни период од пет година, који се може продужити за још један мандат.

Законом о концесијама БиХ је прописано да се Комисија састоји од седам чланова, укључујући председавајућег и замјеника председавајућег 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.**

Предсједавајући Савјета министара БиХ је на основу Закона о концесијама БиХ 02.02.2022. донио Одлуку о именовању председавајућег и замјеника председавајућег Комисије до именовања нових чланова Комисије.

Комисија, према Закону о концесијама БиХ, доноси одлуке ако су присутна најмање четири члана, од којих по један треба бити представник с 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 функционисање Комисије онемогућено.**

Савјет министара БиХ је почетком 2021. године донио Одлуку о критеријумима за именовање чланова Комисије и Рјешење о именовању чланова Комисије за провођење конкурсне процедуре за избор седам чланова Комисије. 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 18.06.2021. године расписало конкурс за избор и именовање седам чланова Комисије. Међутим, министар спољне трговине и економских односа БиХ је 23.09.2021. године донио одлуку којом се предметни конкурс поништава у цијелости.

Финансијско управљање и контрола: Комисија је, у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁶, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, сачинила мапе и описе пословних процеса те дефинисала и квантификовала ризике. Такође, успостављен је и регистар ризика те је донесен Акциони план за успостављање и провођење финансијског управљања и контроле у Комисији. Акционим планом прецизније су дефинисане специфичне мјере, рокови и носиоци активности које је Комисија проводила током 2021. године у циљу унапређења система интерних финансијских контрола. У текућој години Комисија је ажурирала мапе пословних процеса, ризике и регистар ризика те је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2021. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, интерна ревизија Комисије је у надлежности Јединице за интерну ревизију Министарства спољне трговине и економских односа БиХ. Стратешким планом Јединице за интерну

⁶ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12 и 69/12

ревизију Министарства спољне трговине и економских односа БиХ за период 2020–2022. година и Годишњим планом за 2020. годину није планирана интерна ревизија у Комисији.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, током године доносио одлуке о привременом финансирању⁹ користећи као основ одобрени буџет за 2020. годину¹⁰.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину¹¹, Комисији су одобрена средства у укупном износу од 1.072.000 КМ (текући издаци 1.071.000 КМ и капитални издаци 1.000 КМ).

Комисији су, у складу с одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 1.071.000 КМ. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 607.601 КМ. Комисија није располагала средствима намијењеним за капиталне расходе (1.000 КМ) због неусвојеног буџета за текућу годину.

Министарство финансија и трезора БиХ је, на основу захтјева Комисије, у два наврата донијело одлуке о реструктурисању расхода Комисије у укупном износу од 12.000 КМ. Одлукама су повећана расположива средства на позицији уговорених и других посебних услуга (11.000 КМ) и издатака за енергију и комуналне услуге (1.000 КМ), а умањена средства на позицији накнада трошкова запослених (12.000 КМ).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га мјеродавним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај је сачињен у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01. - 31.12.2021. године. Комисија је у забиљешкама уз финансијске извјештаје образложила билансне позиције и извршење буџета по свим позицијама.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 607.601 КМ, што је за око 40.000 мање у односу на извршење буџета из претходне године.

Финансијски значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (417.450 КМ), унајмљивање имовине (71.040 КМ) и накнаде трошкова запослених (70.221 КМ).

⁹ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 46/20

¹¹ Службени гласник БиХ, број 46/20

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 31.12.2021. године исказане су у износу од 417.450 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 253.940 КМ, а порези и доприноси 163.510 КМ. Бруто плате и накнаде су за око 53.000 КМ мање у односу на претходну годину и исплаћене су за просјечно девет запослених. У претходној години бруто плате су исплаћене за просјечно 11 запослених.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2021. години Комисија је наставила с примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда¹² те је четворо запослених напредовало унутар платних разреда на основу оцјене рада. Током ревизије нису констатоване недоследности нити потешкоће у примјени Методологије.

5.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године у активи Комисије су исказана стална средства набавне вриједности од 222.231 КМ и исправке вриједност сталних средства у укупном износу од 217.009 КМ.

У пасиви су исказане краткорочне текуће обавезе у износу од 13.914 КМ, обавезе према запосленима за бруто плату за децембар 2021. године у износу од 41.142 КМ те извори средстава у износу од 5.223 КМ. Краткорочне обавезе се највећим дијелом односе на обавезе према добављачима (13.139 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Комисији је одобрено 14 запослених. На 31.12.2021. године, Комисија је имала девет запослених, од чега је петоро запослених на неодређено вријеме, а четири лица на одређено вријеме¹³.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 17 радних мјеста. У периоду од 01.01. до 31.12.2021. године није било пријема запослених нити престанка радног односа по било ком основу. Комисија је извршила оцјењивање државних службеника и запосленика. Извјештаје о оцјењивању државних службеника Комисија је прослиједила Агенцији за државну службу БиХ.

Пензионисање: У складу са Законом 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. Увидом у расположиву документацију, поновно је уочено како су предсједавајући Комисије и два члана Комисије и даље радно ангажована, иако су испунила услове за пензионисање (сви са навршених 65 година старости и преко 20 година стажа), а што је

¹² Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

¹³ Подаци из обрасца 4.1. финансијских извјештаја

констатовано и у претходним ревизионим извјештајима Комисије. Законом о концесијама БиХ није дефинисано питање разрјешења, престанка мандата и смјене чланова Комисије који су стекли услове за пензионисање. Комисија је још 2019. године обавијестила Парламентарну скупштину БиХ о проблему истеклих мандата и стицања услова за пензионисање и по том основу није било нових активности у 2021. години, јер је конкурс за именовање нових чланова Комисије био у току.

Уговори о дјелу: Издаци на основу уговора о дјелу у 2021. години реализовани су у нето износу од 7.300 КМ, што је у односу на претходну годину више за 1.950 КМ. Током године, путем уговора о дјелу, била су ангажована два извршиоца. Планирани буџет за ове намјене износио је 7.700 КМ, а расходи по овом основу реализовани су на мјесечном нивоу у распону од 500 КМ до 650 КМ.

Поступцима ревизије утврђено је да се ангажмани на основу уговора о дјелу односе на једнократно ангажовање једног лица за обављање правних послова (мјесечна накнада 500 КМ) као и на континуирано ангажовање једног лица за обављање финансијско-рачуноводствених послова (планирање буџета, финансијско извјештавање, обрачун плата, пријава и контрола пореза и доприноса, књиговодствени послови итд.) уз мјесечну накнаду од 550 КМ до 650 КМ. Описани послови систематизовани су постојећом систематизацијом радних мјеста Комисије кроз радно мјесто вишег стручног сарадника за финансијско-рачуноводствене послове. За упражњено радно мјесто вишег стручног сарадника Комисија је крајем 2020. године расписала јавни оглас за пријем у радни однос, али је исти поништен у мају 2021. године. Наведено радно мјесто се, због поништења огласа, не може попуњавати, односно расписивати јавни оглас наредну годину. С обзиром на то да се ангажовање врши у континуитету за послове који нису привременог карактера, сматрамо да такво ангажовање нема карактер уговора о дјелу. Ангажовање на основу уговора о дјелу константно је присутно у дужем временском периоду и поред препорука из претходних извјештаја о ревизији.

ПРЕПОРУКА 1

Препоручујемо Комисији да ангажовање лица по уговору о дјелу врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани¹⁴.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је донијела План јавних набавки за 2021. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁵. Према презентованим подацима¹⁶, Комисија је у 2021. години провела три поступка јавних набавки. Од наведеног броја, Комисија је провела један конкурентски поступак у вриједности од 6.106 КМ те два директна споразума у вриједности од 3.373 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 9.479 КМ.

На основу ревидираног узорка проведених поступака јавних набавки и то конкурентског поступка за набавку горива у вриједности од 6.106 КМ и два директна споразума (набавка

¹⁴ Препорука се односи на усклађеност и понавља се

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 39/14

¹⁶ Подаци из система е-набавке

услуга осигурања возила и набавка канцеларијског материјала) укупне вриједности 3.373 КМ, нису уочене значајне неправилности и недостаци.

8. КОМЕНТАРИ

Комисија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Комисији за 2021. годину обавили су: Данијел Јозић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Срђан Крајишник – ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Армин Кораћ – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Неџад Хајтић, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Комисија за концесије БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1,071,000	0	1,071,000	607,601	57
Бруто плате и накнаде	727,000	0	727,000	417,450	57
Накнаде трошкова запослених	220,000	-12,000	208,000	70,221	34
Путни трошкови	6,000	0	6,000	1,262	21
Издаци телефонских и поштанских услуга	11,000	0	11,000	6,872	62
Издаци за енергију и комуналне услуге	5,000	1,000	6,000	5,525	92
Набавка материјала	4,000	0	4,000	3,976	99
Издаци за усл. превоза и горива	9,000	0	9,000	5,418	60
Унајмљивање имовине и опреме	72,000	0	72,000	71,040	99
Издаци за текуће одржавање	6,000	0	6,000	5,755	96
Издаци за осигурање	2,000	0	2,000	1,528	76
Уговорене и друге посебне услуге	9,000	11,000	20,000	18,555	93
2. Капитални издаци	1,000	0	1,000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	1,000	0	1,000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестицијско одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	1,072,000	0	1,072,000	607,601	57
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0		0		
7. Програми посебне наміјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	1,072,000	0	1,072,000	607,601	57

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 01.03.2022. године.

Предсједавајући
Миломир Амовић

Биланс стања на 31.12.2021. године

Комисија за концесије БиХ

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, кратко. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	5,223	13,760	38
Стална средства	222,231	222,231	100
Исправка вриједности	217,009	208,472	104
Неотписана вриједност сталних средстава	5,223	13,760	38
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	5,223	13,760	38

3. Краткорочне обавезе и разграничења	55,055	60,633	91
Краткорочне текуће обавезе	13,914	22,648	61
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	41,142	37,984	108
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	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	5,223	13,760	38
Извори средстава	5,223	13,760	38
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	60,278	74,392	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 01.03.2022. године

Предсједавајући
Миломир Амовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити 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 обезбиједити да финансијски извјештаји за 2021. 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 поступати у складу с одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, појашњењима 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 како би се спријечиле и откриле проневјере и остале незаконитости.

Датум, 27.05.2022. године

Предсједавајући

Миломир Амовић