



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU	8
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
7.	BUDŽET KOMISIJE ZA 2022. GODINU	9
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
8.1.1.	Troškovi reprezentacije.....	10
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	10
8.3.	Bilans stanja	11
9.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	11
9.1.	Penzionisanje zaposlenih	11
9.2.	Ugovori o djelu.....	11
10.	JAVNE NABAVKE	12
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
PRILOZI		13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) koja obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od Komisije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i

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

primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu 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 internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2022. 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 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova 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*.

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

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje²

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

- *mandati članovima Komisije su istekli u ranijem periodu, dok su tri od četiri člana Komisije stekli i uslove za penzionisanje, a trenutni sastav Komisije ne odražava zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije što onemogućava njeno funkcionisanje (tačka 5. i tačka 9.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, 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 regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Komisije, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 20.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Komisije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilanci u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. 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 nabavkama 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 obaveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)
- Zakon o koncesijama BiH.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Komisije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. Bez modificiranja mišljenja, skrenuta je pažnja na istek mandata članovima Komisije i nefunkcionisanje Komisije.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvrđili smo da Komisija u 2022. godini nije realizovala jednu preporuku, a realizacija jedne preporuke je u toku.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Preporučujemo Komisiji da angažovanje osoba po ugovoru o djelu vrši isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani.	Komisija je nastavila s angažmanom osoba na osnovu ugovora o djelu za radno mjesto koje je predviđeno sistematizacijom.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1/2019	Potrebno je da Komisija u saradnji s nadležnim institucijama ponovno inicira aktivnosti na okončanju radnji vezanih za imenovanje članova Komisije (2019. godina).	Vijeće ministara BiH je u 2023. godini pokrenulo aktivnosti na imenovanju članova Komisije čiji su mandati već davno istekli.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku, nerealizovane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. U skladu s tim, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁴ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćene su dvije preporuke.

Prva preporuka je data u segmentu troškova reprezentacije, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj datoj preporuci.

Druga preporuka je data u segmentu ugovora o djelu, a odnosi se na usklađenost. Navedena preporuka je ponovljena jer u 2022. godini nije bilo aktivnosti na realizaciji prethodno date preporuke po navedenom osnovu.

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Unutrašnja organizacija i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 5.5.2005. godine. Navedenim Pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 17 izvršilaca. Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja Komisija za dodjelu koncesija koja broji sedam članova. Članove imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandatni period od pet godina, koji se može produžiti za još jedan mandat.

U skladu s Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁵ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶, Komisija je još 2019. godine uputila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, 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. Međutim, Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije nije razmatran na sjednicama Vijeća ministara BiH radi davanja saglasnosti na isti.

Komisija je ponovo, krajem 2022. godine, uputila isti Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, s ažuriranim popratnim aktima prema Vijeću ministara BiH. U vrijeme obavljanja revizije (maj 2023. godine) dostavljeni materijal još uvijek nije bio razmatran na sjednici Vijeća ministara BiH.

Zakonom o koncesijama BiH je propisano da se Komisija sastoji od sedam članova, uključujući predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Komisije. **Međutim, Komisija trenutno broji četiri člana čiji su mandati istekli 2008. godine (za jednog člana), 2010. godine (za dva člana), odnosno 2015. godine (za jednog člana).**

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 23.2.2023. godine razmotrilo Informaciju o isteku mandata članovima Komisije te istu usvojilo. Istovremeno je zaduženo Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da žurno ponovno pokrene konkursnu proceduru za izbor novih članova Komisije, odnosno da Vijeću ministara BiH žurno dostavi Prijedlog odluke o kriterijima za imenovanje članova Komisije i Prijedlog rješenja o imenovanju Komisije za provođenje konkursne procedure za izbor sedam članova Komisije.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Komisija je, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁷, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, sačinila mape i opise svakog poslovnog procesa. Komisija je utvrdila i procijenila rizike za sve poslovne procese i kontrole koji umanjuju rizike. Također, uspostavljen je i registar rizika za preostali rizik s odgovorima i aktivnostima za umanjivanje rizika, rokovima izvršenja i odgovornim osobama. U skladu s Odlukom o donošenju Operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za 2022. godinu, Komisija je donijela Akcioni plan za uspostavljanje i provođenje finansijskog upravljanja i kontrole u Komisiji u 2022. godini, s rokovima i nosiocima aktivnosti. U tekućoj godini Komisija je ažurirala i registar rizika.

Komisija je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu. U navedenom izvještaju Komisija je navela mjere koje planira preduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

7. BUDŽET KOMISIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Komisiji su odobrena sredstva u iznosu od 1.141.000 KM. S obzirom na to da je Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu usvojen tek 30. juna 2022. godine, finansiranje Komisije u prvih šest mjeseci 2022. godine, vršeno je na osnovu dviju odluka o privremenom finansiranju. U ovom periodu Komisija nije raspolagala kapitalnim sredstvima.

Odlukom Vijeća ministara BiH⁸, Komisiji su iz tekuće rezerve budžeta odobrena sredstva u iznosu od 3.000 KM kao novčana pomoć zaposlenim u institucijama BiH.

Komisija je u 2022. godini realizovala rashode u iznosu od 743.705 KM od ukupno odobrenog budžeta.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

⁸ Odluka o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama BiH br. VM 185/22

U skladu s Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2022. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH je, na osnovu zahtjeva Komisije, u dva navrata donijelo odluke o prestrukturisanju rashoda Komisije u ukupnom iznosu od 67.000 KM. Struktura prestrukturisanih rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja (Tabela br. I).

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 1.1. - 31.12.2022. godine. Komisija je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 743.705 KM, što je za 136.000 KM više u odnosu na izvršenje budžeta iz prethodne godine.

Finansijski značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (473.815 KM), unajmljivanje imovine (71.040 KM), naknade troškova zaposlenih (81.649 KM), nabavku opreme (59.701 KM) i ugovorene usluge (17.534 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

8.1.1. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije iskazani su u ukupnom iznosu od 2.534 KM. Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH, Komisiji je utvrđen maksimalni godišnji iznos za reprezentaciju u iznosu do 6.000 KM. Utvrdili smo da se dio troškova reprezentacije (373 KM) odnosi na novogodišnji ručak zaposlenih Komisije. Navedeni trošak nema karakter troška reprezentacije definisan navedenim Pravilnikom, zbog čega se ne može prihvatiti opravdanost njegovog nastanka i izmirenja na teret budžeta Komisije.

PREPORUKA 1

Komisija je prilikom korištenja budžetskih sredstava dodijeljenih za usluge reprezentacije dužna osigurati namjensko trošenje istih.

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 8.247 KM.

Prihodi se odnose na primitke od prodaje vozila. Komisija je prodaju službenog vozila koje je nabavljeno 2007. godine obavila putem javne prodaje – licitacije zatvorenim pisanim ponudama. Početna cijena vozila je iznosila 8.200 KM uz predviđenu uplatu kaucije u iznosu od 8% od početne cijene koje su ponuđači i uplatili. Pristigle su tri ponude, a izabran je najpovoljniji ponuđač čija je ponuda iznosila 8.247 KM. Novčana sredstva su uplaćena na JRT Ministarstva finansija i trezora BiH.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 60.405 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 130.629 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na obaveze prema zaposlenim (54.536 KM) i obaveze prema dobavljačima (14.665 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA

9.1. Penzionisanje zaposlenih

U skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada zaposlenik navrší 65 godina života i najmanje 20 godina staŹa osiguranja ili 40 godina staŹa osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja.

Uvidom u raspoloŹivu dokumentaciju, ponovno je uoćeno da su predsjedavajući Komisije i dva člana Komisije i dalje radno angaŹovani, iako su ispunili uslove za penzionisanje (svi s navršenih 65 godina starosti i preko 20 godina staŹa), a što je konstatovano i u prethodnim izvještajima o obavljenoj reviziji. Zakonom o koncesijama BiH nije definisano pitanje razrješenja, prestanka mandata i smjene članova Komisije koji su stekli uslove za penzionisanje. Komisija je još 2019. godine obavijestila Parlamentarnu skupštinu BiH o problemu isteklih mandata i sticanja uslova za penzionisanje.

9.2. Ugovori o djelu

Komisija je kao i prethodnih godina angaŹovala jednu osobu na osnovu ugovora o djelu za poslove koji se nalaze u opisu poslova postojećih radnih mjesta i to za poslove višeg stručnog saradnika za finansijsko-raćunovodstvene poslove. Za ove poslove isplaćena je naknada u iznosu od 6.750 KM na godišnjem nivou. Za upražnjeno radno mjesto višeg stručnog saradnika početkom 2023. godine raspisan je javni oglas za prijem u radni odnos, a konkursna procedura je u vrijeme obavljanja revizije još uvijek bila u toku. AngaŹovanje na osnovu ugovora o djelu konstantno je prisutno u duŹem vremenskom periodu i pored preporuka datih u ranijim revizorskim izvještajima. Smatramo da ovakvo kontinuirano angaŹovanje nema karakter ugovora o djelu za koji se u pravilu isplaćuje jednokratna naknada. Zakonom o obaveznim

odnosima definisane su opće odredbe ugovora o djelu prema kojem se ugovor o djelu zaključuje za obavljanje konkretnog posla koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu, za koji je unaprijed ugovoren iznos naknade koja se isplaćuje, dok se ugovoreni posao ne završi i koji ne traje u kontinuitetu duži vremenski period.

Navedeno postupanje Komisije ima za posljedicu neusklađenost s propisima i netransparentno zapošljavanje.

PREPORUKA 2

Komisija je dužna osigurati da se ugovori o djelu zaključuju samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji se ne mogu smatrati poslovima sistematizovanih radnih mjesta u Komisiji.

10. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁹.

Prema prezentovanim podacima¹⁰, Komisija je u 2022. godini provela 18 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Komisija je provela tri konkurentska postupka u vrijednosti od 55.869 KM. Komisija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 12.807 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je 68.676 KM (19.299 KM iz tekućih izdataka i 49.377 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajne nepravilnosti ili nedostatke.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁰ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Komisija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Komisiji za 2022. godinu obavili su: Danijel Jozić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Srđan Krajišnik – samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Darija Dandić - mlađi revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta Izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-922/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Komisija za koncesije BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.131.000	-47.000	1.084.000	684.005	63
Bruto plaće i naknade	781.000	-56.000	725.000	473.815	65
Naknade troškova zaposlenih	215.000	-8.000	207.000	81.649	39
Putni troškovi	6.000	0	6.000	3.140	52
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	12.000	0	12.000	7.263	61
Izdaci za energiju i komunalne usluge	6.000	1.000	7.000	4.720	67
Nabavka materijala	4.000	4.000	8.000	7.157	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.000	6.000	16.000	10.180	64
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000	0	72.000	71.040	99
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	0	7.000	4.982	71
Izdaci za osiguranje	2.000	2.000	4.000	2.526	63
Ugovorene i druge posebne usluge	16.000	4.000	20.000	17.534	88
2. Kapitalni izdaci	10.000	50.000	60.000	59.701	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	10.000	50.000	60.000	59.701	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1.141.000	3.000	1.144.000	743.705	65
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)	1.141.000	3.000	1.144.000	743.705	65

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.

Predsjedavajući
Milomir Amović

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Komisija za koncesije BiH

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. 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	60.405	5.223	1.157
Stalna sredstva	180.147	222.231	81
Ispravka vrijednosti	119.743	217.009	55
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	60.405	5.223	1.157
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	60.405	5.223	1.157
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	70.224	55.055	128
Kratkoročne tekuće obaveze	15.688	13.914	113
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	54.536	41.142	133
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	60.405	5.223	1.157
Izvori sredstava	60.405	5.223	1.157
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	130.629	60.278	217

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2023. godine

Predsjedavajući
Milomir Amović

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Komisija za koncesije BiH

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	0	0	0	0	
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	0	0	0	
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	8.247	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	8.247	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	0	0	0	8.247	

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.

Predsjedavajući
Milomir Amović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih 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 preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 10.05.2023. godine

Predsjedavajući

Milomir Amović