



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ	8
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	9
7.	БУЏЕТ КОМИСИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ	9
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	10
8.1.1.	Трошкови репрезентације	10
8.2.	Преглед прихода и примитака	11
8.3.	Биланс стања	11
9.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	11
9.1.	Пензионисање запослених	11
9.2.	Уговори о дјелу	12
10.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
11.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	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 с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Комисије за концесије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) која обухватају: биланс стања на 31.12.2022. 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 31.12.2022. 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 с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира 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).

институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед 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 услед 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 услед 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 обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед 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 2022. 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 2022. 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 Комисији 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.

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 5. и тачка 9.1. 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 ревизијској 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, 20.7.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврткивић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с.р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Комисије за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је изразити мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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 подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину³
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2022. 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

³ Службени гласник БиХ, број: 42/22

- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о обавезним односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)
- Закон о концесијама БиХ.

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Комисије за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. Без модифицирања мишљења, скренута је пажња на истек мандата члановима Комисије и нефункционисање Комисије.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из претходног периода чија је реализација била у току нису поновљене, али се њихова реализација континуирано прати у наредном периоду.

Утврдили смо да Комисија у 2022. години није реализовала једну препоруку, а реализација једне препоруке је у току.

У наредној табели (Табела 1) приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1.	Препоручујемо Комисији да ангажовање лица по уговору о дјелу врши искључиво за конкретне послове који нису редовни и систематизовани.	Комисија је наставила с ангажманом лица на основу уговора о дјелу за радно мјесто које је предвиђено систематизацијом.	
Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја ⁴	Оцјена реализације у 2022. години	Статус
1/2019	Потребно је да Комисија у сарадњи с надлежним институцијама поновно иницира активности на окончању радњи везаних за именовање чланова Комисије (2019. година).	Савјет министара БиХ је у 2023. години покренуо активности на именовању чланова Комисије чији су мандати већ давно истекли.	

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи: реализоване препоруке, препоруке чија је реализација у току, нереализоване препоруке, препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду.

Препоруке чија је реализација у току ће бити предметом даљег праћења до тренутка док се не реализују у цијелости или до оног тренутка када ревизор, узимајући у обзир разуман протекли рок, процијени да ове препоруке нису реализоване. У складу с тим, у овом

⁴ Све препоруке дате у извјештајима о обављеној финансијској ревизији претходних година чија је реализација била у току или нису оцијењене у извјештају за 2021. годину

извјештају нису дате нове препоруке за ревидиране процесе на које се такве препоруке односе, али је за ове процесе дат опис стања и проведених активности.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћене су двије препоруке.

Прва препорука је дата у сегменту трошкова репрезентације, а односи се на усклађеност. Ради се о новој датој препоруци.

Друга препорука је дата у сегменту уговора о дјелу, а односи се на усклађеност.

Наведена препорука је поновљена јер у 2022. години није било активности на реализацији претходно дате препоруке по наведеном основу.

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Унутрашња организација и начин рада Комисије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 5.5.2005. године. Наведеним Правилником уређен је начин рада и руковођења те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 17 извршилаца. Послове из надлежности Комисије обавља Комисија за додјелу концесија која броји 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.

У складу с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁵ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁶, Комисија је још 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. Међутим, Приједлог правилника о унутрашњој организацији Комисије није разматран на сједницама Савјета министара БиХ ради давања сагласности на исти.

Комисија је поново, крајем 2022. године, упутила исти Приједлог правилника о унутрашњој организацији, с ажурираним попутним актима према Савјету министара БиХ. У вријеме обављања ревизије (мај 2023. године) достављени материјал још увијек није био разматран на сједници Савјета министара БиХ.

Законом о концесијама БиХ је прописано да се Комисија састоји од седам чланова, укључујући предсједавајућег и замјеника предсједавајућег Комисије. **Међутим, Комисија тренутно броји четири члана чији су мандати истекли 2008. године (за једног члана), 2010. године (за два члана), односно 2015. године (за једног члана).**

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁶ Службени гласник БиХ, број 30/13

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 на сједници одржаној 23.2.2023. године размотрио Информацију о истеку мандата члановима Комисије те исту усвојио. Истовремено је задужено Министарство спољне трговине и економских односа БиХ да журно поновно покрене конкурсну процедуру за избор нових чланова Комисије, односно да Савјету министара БиХ журно достави Приједлог одлуке о критеријумима за именовање чланова Комисије и Приједлог рјешења о именовању Комисије за провођење конкурсне процедуре за избор седам чланова Комисије.

6. 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.

Финансијско управљање и контрола: Комисија је, у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁷, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ, сачинила мапе и описе сваког пословног процеса. Комисија је утврдила и процијенила ризике за све пословне процесе и контроле који умањују ризике. Такође, успостављен је и регистар ризика за преостали ризик с одговорима и активностима за умањење ризика, роковима извршења и одговорним лицима. У складу с Одлуком о доношењу Оперативног годишњег акционог плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за 2022. годину, Комисија је донијела Акциони план за успостављање и провођење финансијског управљања и контроле у Комисији у 2022. години, с роковима и носиоцима активности. У текућој години Комисија је ажурирала и регистар ризика.

Комисија је доставила Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2022. годину. У наведеном извјештају Комисија је навела мјере које планира предузети за даљи развој финансијског управљања и контроле.

7. БУЏЕТ КОМИСИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Комисији су одобрена средства у износу од 1.141.000 КМ. С обзиром на то да је Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. годину усвојен тек 30. јуна 2022. године, финансирање Комисије у првих шест мјесеци 2022. године, вршено је на основу двију одлука о привременом финансирању. У овом периоду Комисија није располагала капиталним средствима.

⁷ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 и 38/22

Одлуком Савјета министара БиХ⁸, Комисији су из текуће резерве буџета одобрена средства у износу од 3.000 КМ као новчана помоћ запосленим у институцијама БиХ.

Комисија је у 2022. години реализовала расходе у износу од 743.705 КМ од укупно одобреног буџета.

У складу с Инструкцијом о реструктурисању расхода буџетских корисника за 2022. годину, Министарство финансија и трезора БиХ је, на основу захтјева Комисије, у два наврата донијело одлуке о реструктурисању расхода Комисије у укупном износу од 67.000 КМ. Структура реструктурисаних расхода приказана је у прилогу Извјештаја (Табела бр. I).

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. 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 1.1. - 31.12.2022. године. Комисија је у забиљешкама уз финансијске извјештаје образложила билансне позиције и извршење буџета по свим позицијама.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 743.705 КМ, што је за 136.000 КМ више у односу на извршење буџета из претходне године.

Финансијски значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (473.815 КМ), унајмљивање имовине (71.040 КМ), накнаде трошкова запослених (81.649 КМ), набавку опреме (59.701 КМ) и уговорене услуге (17.534 КМ).

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

8.1.1. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у укупном износу од 2.534 КМ. Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију Савјета министара БиХ, Комисији је утврђен максимални годишњи износ за репрезентацију у износу до 6.000 КМ. Утврдили смо да се дио трошкова репрезентације (373 КМ) односи на новогодишњи ручак запослених Комисије. Наведени трошак нема карактер трошка репрезентације дефинисан наведеним Правилником, због чега се не може прихватити оправданост његовог настанка и измирења на терет буџета Комисије.

⁸ Одлука о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама БиХ бр. СМ 185/22

ПРЕПОРУКА 1

Комисија је приликом коришћења буџетских средстава додијељених за услуге репрезентације дужна да обезбиједи намјенско трошење истих.

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 8.247 КМ.

Приходи се односе на примитке од продаје возила. Комисија је продају службеног возила које је набављено 2007. године обавила путем јавне продаје – лицитације затвореним писаним понудама. Почетна цијена возила је износила 8.200 КМ уз предвиђену уплату кауције у износу од 8% од почетне цијене које су понуђачи и уплатили. Пристигле су три понуде, а изабран је најповољнији понуђач чија је понуда износила 8.247 КМ. Новчана средства су уплаћена на ЈРТ Министарства финансија и трезора БиХ.

Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 60.405 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 130.629 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на обавезе према запосленим (54.536 КМ) и обавезе према добављачима (14.665 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

9. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА**9.1. Пензионисање запослених**

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 да су предсједавајући Комисије и два члана Комисије и даље радно ангажовани, иако су испунили услове за пензионисање (сви с навршених 65 година старости и преко 20 година стажа), а што је констатовано и у претходним извјештајима о обављеној ревизији. 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.

9.2. Уговори о дјелу

Комисија је као и претходних година ангажовала једно лице на основу уговора о дјелу за послове који се налазе у опису послова постојећих радних мјеста и то за послове вишег стручног сарадника за финансијско-рачуноводствене послове. За ове послове исплаћена је накнада у износу од 6.750 КМ на годишњем нивоу. За упражњено радно мјесто вишег стручног сарадника почетком 2023. године расписан је јавни оглас за пријем у радни однос, а конкурсна процедура је у вријеме обављања ревизије још увијек била у току. Ангажовање на основу уговора о дјелу константно је присутно у дужем временском периоду и поред препорука датих у ранијим ревизорским извјештајима. Сматрамо да овакво континуирано ангажовање нема карактер уговора о дјелу за који се у правилу исплаћује једнократна накнада. Законом о обавезним односима дефинисане су опште одредбе уговора о дјелу према којем се уговор о дјелу закључује за обављање конкретних послова који представља „заокружену“ цјелину, за који је унапријед уговорен износ накнаде која се исплаћује, док се уговорени посао не заврши и који не траје у континуитету дужи временски период.

Наведено поступање Комисије има за посљедицу неусклађеност с прописима и нетранспарентно запошљавање.

ПРЕПОРУКА 2

Комисија је дужна да обезбиједи да се уговори о дјелу закључују само у изузетним случајевима и то за послове који су привременог карактера и који се не могу сматрати пословима систематизованих радних мјеста у Комисији.

10. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је донијела План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁹.

Према презентованим подацима¹⁰, Комисија је у 2022. години провела 18 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Комисија је провела три конкурентска поступка у вриједности од 55.869 КМ. Комисија је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 12.807 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора (оквирних споразума) износила је 68.676 КМ (19.299 КМ из текућих издатака и 49.377 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајне неправилности или недостатке.

⁹ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

¹⁰ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

11. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Комисија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2022. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај, без корекције у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2022. годину.

Ревизију у Комисији за 2022. годину обавили су: Данијел Јозић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Срђан Крајишник – самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима), Дарија Дандић - млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Контролу квалитета Извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео функцију замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

Број: 04-16-1-922/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. 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	1.131.000	-47.000	1.084.000	684.005	63
Бруто плате и накнаде	781.000	-56.000	725.000	473.815	65
Накнаде трошкова запослених	215.000	-8.000	207.000	81.649	39
Путни трошкови	6.000	0	6.000	3.140	52
Издаци телефонских и поштанских услуга	12.000	0	12.000	7.263	61
Издаци за енергију и комуналне услуге	6.000	1.000	7.000	4.720	67
Набавка материјала	4.000	4.000	8.000	7.157	89
Издаци за усл. превоза и горива	10.000	6.000	16.000	10.180	64
Унајмљивање имовине и опреме	72.000	0	72.000	71.040	99
Издаци за текуће одржавање	7.000	0	7.000	4.982	71
Издаци за осигурање	2.000	2.000	4.000	2.526	63
Уговорене и друге посебне услуге	16.000	4.000	20.000	17.534	88
2. Капитални издаци	10.000	50.000	60.000	59.701	100
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	10.000	50.000	60.000	59.701	100
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	1.141.000	3.000	1.144.000	743.705	65
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0		0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	1.141.000	3.000	1.144.000	743.705	65

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2023. године.

Предсједавајући
Миломир Амовић

Биланс стања на 31.12.2022. године

Комисија за концесије БиХ

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. 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	60.405	5.223	1.157
Стална средства	180.147	222.231	81
Исправка вриједности	119.743	217.009	55
Неотписана вриједност сталних средстава	60.405	5.223	1.157
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	60.405	5.223	1.157
3. Краткорочне обавезе и разграничења	70.224	55.055	128
Краткорочне текуће обавезе	15.688	13.914	113
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	54.536	41.142	133
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	60.405	5.223	1.157
Извори средстава	60.405	5.223	1.157
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	130.629	60.278	217

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 28.02.2023. године

Предсједавајући
Миломир Амовић

Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Комисија за концесије БиХ

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорезни приходи	0	0	0	0	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Новчане казне (непорезне природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	8.247	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	8.247	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	8.247	

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 28.02.2023. године.

Предсједавајући
Миломир Амовић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) 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 да обезбиди да финансијски извјештаји за 2022. 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, 32/13 и 38/22), 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 са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, 42/22) 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, 10.05.2023. године

Предсједавајући

Миломир Амовић