



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 2024. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU	6
III	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	8
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
5.	NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
7.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
7.1.1.	Bruto plaće.....	11
7.1.2.	Usluge održavanja konvencija i obrazovanja	12
7.2.	Bilans stanja	12
8.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	13
9.	JAVNE NABAVKE	13
10.	KOMENTARI KOMISIJE NA NACRT IZVJEŠTAJA	14
PRILOZI		14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu obavljene 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

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Komisije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks 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 sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i 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 da li su 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 donijete 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:

- Prepoznavamo 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 prijevara 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 da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, 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 2024. godinu, obavili 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 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Komisije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

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

- Trenutni sastav Komisije ne ispunjava zakonski propisane kriterije teritorijalne zastupljenosti, dok su troje od četvero članova stekli uslov za penzionisanje, a svim članovima su mandati istekli, što onemogućava njeno zakonito i efikasno funkcionisanje (*tačka 5. i tačka 8. Izvještaja*).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf 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 da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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, 21.5.2025. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu date su četiri nove preporuke koje se odnose na usklađenost.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Komisija je dužna dostaviti odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.	N
2	Komisija je dužna koristiti izraz „ili ekvivalent“ ukoliko u tehničkoj specifikaciji navodi naziv uređaja.	N
3	Komisija je dužna isplatu stimulacija vršiti na osnovu mjerljivih pokazatelja dodatnog angažmana i izuzetnih rezultata u radu, te u potpunosti primjenjivati odredbe internih akata.	N
4	Preporučujemo Komisiji da prilikom odabira seminara, koje organizuju specijalizovane firme iz BiH, preferira lokacije u zemlji u cilju racionalizacije izdataka po navedenom osnovu.	N

Status: N-nova

Osim navedenog, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja, a koji će i dalje biti predmet praćenja⁴.

⁴ Vidjeti tabelu broj 2. u tački 4. Izvještaja

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja Komisije i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenj finansijskoj reviziji Komisije za 2024. godinu su, pored mišljenja nezavisnog revizora i rezimea datih preporuka za 2024. godinu, prezentovani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja i prezentovani su detaljni revizorski nalazi i date preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Komisije za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi 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, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su 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.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart, april – juni i juli – septembar 2024. godine
- 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.

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u periodu između oktobra 2024. godine i maja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), sagledana je prezentovana dokumentacija i informacije o poslovanju Komisije, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcionisanje sistema internih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizionog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Komisije. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Komisije. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Komisije i drugim zaposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnim izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji Komisije Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tokom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo da je Komisija od ukupno tri prethodno date preporuke preduzimala aktivnosti na realizaciji dvije preporuke čija je realizacija u toku, dok jednu preporuku nije moguće ocijeniti.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2023	Komisija je u januaru 2025. godine uputila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH radi razmatranja i davanja saglasnosti.	●
2/2023	U toku godine nije bilo provođenja procedura nabavki čija vrijednost prelazi 10.000 KM te nije moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	ⓘ
1/2019	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je u toku 2024. godine provelo konkursnu proceduru za izbor i imenovanje sedam članova Komisije za koncesije BiH, te prema Vijeću ministara BiH uputilo rang-listu najboljih kandidata.	●

Status: ● preporuka čija je realizacija u toku⁵, ⓘ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu⁶.

5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

U skladu sa Zakonom o koncesijama Bosne i Hercegovine⁷, Komisija je nezavisno regulatorno tijelo zaduženo za praćenje cjelokupnog rada koncesionara u svrhu snabdijevanja uslugama potrošača na adekvatan način, odobravanje rokova i uslova standardnog ugovora kojim se uređuju poslovni odnos koncesionara i korisnika usluga, razmatranje žalbi potrošača u vezi sa iznosom naknade ili uslovima za snabdijevanje uslugama od koncesionara, odlučivanje o svakom podnesenom zahtjevu ili zahtjevu za reviziju, vođenje postupka u slučaju prekršaja.

⁵ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁶ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 32/02, 56/04

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, a 31.12.2024. godine popunjeno je 10 radnih mjesta.

Komisija je prethodnih godina pokrenula proceduru donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu s Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁸ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁹. Nakon višegodišnjih urgencija i vraćanja određenih mišljenja na doradu, Komisija je 18.11.2024. godine zaprimila akt Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH u kojem se navodi da je potrebno zanoviti mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH i Ministarstva pravde BiH iz razloga protoka vremena i eventualno nastalih finansijskih izmjena. Nakon pribavljanja pozitivnih mišljenja nadležnih institucija (decembar 2024. godine) Komisija je 13.1.2025. godine Nacrt pravilnika uputila na usvajanje Vijeću ministara BiH.

Po pitanju aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, dali smo preporuku u prethodnom periodu te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 1/2023 u Tabeli 1), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja Komisija za dodjelu koncesija koju sačinjava sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandatni period od pet godina, koji se može produžiti za još jedan mandat. Predsjedavajući Komisije koordinira rad Komisije i odgovoran je za rad zaposlenih, a ako je odsutan, ili nije u mogućnosti da vrši dužnost, zamjenjuje ga zamjenik predsjedavajućeg. Predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Komisije imenuje predsjedavajući Vijeća ministara BiH iz redova članova Komisije. 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 (jedan član iz Federacije BiH i tri člana iz Republike Srpske) ne odražava navedenim zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije tako da je i u tom pogledu funkcionisanje Komisije onemogućeno.**

Vijeće ministara BiH je, 7.12.2023. godine, donijelo Odluku o kriterijima za imenovanje članova Komisije i Rješenje o imenovanju članova Komisije za provođenje konkursne procedure za izbor sedam članova Komisije – korigovani tekst.

Odluka o kriterijima za imenovanje članova Komisije i Rješenje o imenovanju članova Komisije objavljeno je u Službenom glasniku BiH 5.3.2024. godine. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je u martu 2024. godine raspisalo konkurs za izbor i imenovanje sedam članova Komisije za koncesije BiH, te u septembru 2024. godine uputilo prema Vijeću ministara BiH rang-listu najboljih kandidata.

Po pitanju imenovanja članova Komisije za koncesije BiH, dali smo preporuku u prethodnom periodu te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 1/2019 u Tabeli 1), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁹ Službeni glasnik BiH, br. 30/13, 67/15 i 51/18

Rukovodstvo Komisije nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH jer nas nije obavijestilo o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

PREPORUKA 1

Komisija je dužna dostaviti odgovor Uredu za reviziju o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

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:

Zakon o finansiranju institucija BiH¹⁰ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Komisija je donijela osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Komisija je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH dostavila Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcionisanje sistema internih kontrola:

Sistem internih kontrola predstavlja sveobuhvatan sistem koji uspostavlja rukovodstvo institucije, dok svi zaposleni imaju ključnu ulogu u njegovoj primjeni.

Izvršena je ocjena sistema internih kontrola, koja je zasnovana na procesima revidiranim tokom revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti. Tokom revizije utvrđene su određene nepravilnosti i neusklađenosti u nekoliko segmenata poslovanja (stimulacije, usluge održavanja konvencija i obrazovanja i nabavka kompjuterske opreme), što je detaljno opisano u pojedinačnim tačkama Izvještaja. Za unapređenje procesa dali smo odgovarajuće preporuke, a Komisija je dužna uložiti dodatne napore kako bi se iste realizovale.

U postupku nabavke kompjuterske opreme, čija je procijenjena vrijednost iznosila 6.000 KM, u tehničkoj specifikaciji predmeta nabavke navedeni su nazivi uređaja, bez navođenja dodatka „ili ekvivalent“, a što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavkama. Definirano je da je upućivanje na određenog proizvođača, na marku, tip ili određeno porijeklo u nabavci izuzetno dopušteno, ali se bez izuzetka mora označiti dodatkom „ili ekvivalent“.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

PREPORUKA 2

Komisija je dužna koristiti izraz „ili ekvivalent“ ukoliko u tehničkoj specifikaciji navodi naziv uređaja.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2024. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjeni prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹¹.

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu¹², Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.193.000 KM (tekući izdaci 1.187.000 KM i kapitalni izdaci 6.000 KM)¹³. Također, spomenutim zakonom je odobreno 11 zaposlenih u Komisiji.

Komisija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 43.000 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 914.989 KM, što je za 278.011 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (660.361 KM)¹⁴, naknade troškova zaposlenih (114.427 KM), unajmljivanje imovine i opreme (71.040 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (19.008 KM).

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije.

7.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2024. godine iskazane su u iznosu od 660.361 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 319.236 KM, a porezi i doprinosi 341.125 KM.

Izdaci za stimulacije: Tokom 2024. godine isplaćene su stimulacije u ukupnom neto iznosu od 3.100 KM. Pojedinačne isplate kretale su se u iznosu od 125 KM do 600 KM, a odnosile su se na povećan obim poslova i obavljanje dodatnih složenijih poslova.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

¹² Službeni glasnik BiH, broj 50/24

¹³ Do usvajanja budžeta za 2024. godinu, Komisija je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za period april – juni 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i period juli – septembar 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁴ Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 11.

Provedenom revizijom je ustanovljeno da prije izrade rješenja o isplati stimulacije nisu sačinjavani prijedlozi za odobravanje novčane naknade, a što je definisano internim aktom Komisije. Također, jednom zaposlenom je, na osnovu rješenja iz 2023. godine, tokom čitavog perioda isplaćivana stimulacija radi obavljanja dodatnih složenijih poslova i povećanog obima poslova. Naime, u rješenju je navedeno da će se isplaćivati mjesečna naknada u iznosu od 125 KM uz svaku plaću počev od plaće za august 2023. godine pa nadalje.

Analizom sadržaja pojedinačnih rješenja o isplati stimulacija možemo zaključiti da su u većini slučajeva obrazloženja uopćena bez navođenja konkretnih razloga povećanja obima posla. Odlukom Vijeća ministara BiH o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁵ je propisano da se kao mjerila pri vrednovanju rezultata obavezno uzimaju i konkretni pokazatelji do kojih se dolazi konkretnim ocjenjivanjem okolnosti u kojima su oni ostvareni, kao i njihov značaj i korist za rad institucije.

PREPORUKA 3

Komisija je dužna isplatu stimulacija vršiti na osnovu mjerljivih pokazatelja dodatnog angažmana i izuzetnih rezultata u radu, te u potpunosti primjenjivati odredbe internih akata.

7.1.2. Usluge održavanja konvencija i obrazovanja

Izdaci za usluge održavanja konvencija i obrazovanja ostvareni su u iznosu od 1.805 KM i odnose se na plaćene kotizacije za edukacije zaposlenih Komisije izvan Bosne i Hercegovine (Srbija, Hrvatska). Teme koje su prezentovane na tim seminarima odnose se na javne nabavke kao i na timski rad, liderstvo i emocionalnu inteligenciju kao ključni faktor za motivaciju i smanjenje stresa na poslu.

Kako su navedeni seminari održani izvan Bosne i Hercegovine u organizaciji specijalizovanih firmi iz Bosne i Hercegovine, pored isplaćenih troškova kotizacija za seminare isplaćeni su i troškovi službenog putovanja u iznosu od 5.803 KM (smještaj, dnevnice i dr.) tako da je za predmetne namjene realizovano ukupno 7.608 KM.

PREPORUKA 4

Preporučujemo Komisiji da prilikom odabira seminara, koje organizuju specijalizovane firme iz BiH, preferira lokacije u zemlji u cilju racionalizacije izdataka po navedenom osnovu.

7.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 57.454 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 157.967 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (57.454 KM), obaveze prema zaposlenima (73.366 KM) i obaveze prema dobavljačima (26.140 KM).

Bilans stanja prikazan je u Prilogu II Izvještaja.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 31/10

8. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) OSOBA

U skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH¹⁶, radni odnos prestaje kada zaposlenik navrší 65 godina života i najmanje 20 godina staŹa osiguranja ili 40 godina staŹa osiguranja, nezavisno od godina života.

Uvidom u raspoloŹivu dokumentaciju, ponovno je uoĉeno 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.

Po osnovu imenovanja rukovodećeg državnog službenika-sekretara Komisije vodi se sudski spor, nakon što je Komisija s liste uspješnih kandidata imenovala drugoplasiranog, što je dovelo do žalbi i pravnih postupaka.

9. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁷.

Prema prezentovanim podacima¹⁸ Komisija je u 2024. godini provela 13 postupaka javnih nabavki na osnovu direktnog sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zakljuĉenih ugovora iznosila je 23.398 KM bez PDV-a, od ĉega se 8.273 KM bez PDV-a odnosi na kapitalne izdatke.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uoĉeni znaĉajni nedostaci.

¹⁶ SluŹbeni glasnik BiH, broj: 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 i 88/23

¹⁷ SluŹbeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

¹⁸ Podaci iz tabelarnih pregleda saĉinjenih za potrebe revizije

10. KOMENTARI KOMISIJE NA NACRT IZVJEŠTAJA

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. U dostavljenim komentarima Komisija je potvrdila naše nalaze i date preporuke, s obzirom na to da su ponovljene konstatacije koje su nam prezentovane tokom revizije ili su navedene aktivnosti koje se planiraju preduzeti na realizaciji datih preporuka.

Reviziju u Komisiji za 2024. godinu obavili su: Nevena Bugarin – vođa tima, Azra Husić – član tima i Jovana Jošilo – član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-615/25

Prilozi

Prilog I – Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Prilog II – Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.187.000	-4.500	1.182.500	905.309	77
Bruto plaće i naknade	810.000	-43.000	767.000	660.361	86
Naknade troškova zaposlenih	246.000	0	246.000	114.427	47
Putni troškovi	6.000	9.500	15.500	10.718	69
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	11.000	0	11.000	7.711	70
Izdaci za energiju i komunalne usluge	6.000	2.000	8.000	4.017	50
Nabavka materijala	5.000	1.000	6.000	5.355	89
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	12.000	0	12.000	6.392	53
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000	0	72.000	71.040	99
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	0	7.000	4.293	61
Izdaci za osiguranje	2.000	1.500	3.500	1.987	57
Ugovorene i druge posebne usluge	10.000	24.500	34.500	19.008	55
2. Kapitalni izdaci	6.000	4.500	10.500	9.680	92
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	6.000	4.500	10.500	9.680	92
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	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.193.000	0	1.193.000	914.989	77
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	1.193.000	0	1.193.000	914.989	77

Bilans stanja na 31.12.2024. godine

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Procenat (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	57.454	50.745	113
Stalna sredstva	170.415	160.735	106
Ispravka vrijednosti	112.961	109.991	103
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	57.454	50.745	113
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	57.454	50.745	113
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	100.343	69.810	144
Kratkoročne tekuće obaveze	26.180	9.542	274
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	73.366	60.268	122
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	797	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	57.454	50.745	113
Izvori sredstava	57.454	50.745	113
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	157.797	120.554	131