



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2024. GODINU



Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II.	SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III.	IZVJEŠĆE 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 IZVJEŠĆA.....	8
5.	NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	8
6.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
7.1.	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
7.1.1.	Bruto plaće.....	12
7.1.2.	Usluge održavanja konvencija i obrazovanja	12
7.2.	Bilanca stanja	13
8.	UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	13
9.	JAVNE NABAVE.....	13
10.	KOMENTARI KOMISIJE NA NACRT IZVJEŠĆA	14
PRIVICI.....		14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Komisija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Komisije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Komisije za 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

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

Skretanje pozornosti³

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

- Trenutni sastav Komisije ne ispunjava zakonski propisane kriterije teritorijalne zastupljenosti, dok su troje od četvero članova stekli uvjet za umirovljenje, a svim članovima su mandati istekli, što onemogućava njeno zakonito i efikasno funkcioniranje (točka 5. i točka 8. Izvješća).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Komisije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

³ Paragraf kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Komisije, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 21.5.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

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

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Komisija je dužna dostaviti odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u skladu s člankom 16. točka 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 temelju 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 organiziraju specijalizirane firme iz BiH, preferira lokacije u zemlji u cilju racionalizacije izdataka po navedenom temelju.	N

Status: N-nova

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

⁴ Vidjeti tablicu broj 2. u točki 4. Izvješća

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je financijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća Komisije i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenjnoj financijskoj reviziji Komisije za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2024. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Komisije za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li balance 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 financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Naime, za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujanj 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH.

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Financijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom financijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Komisije, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog 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 financijsko poslovanje Komisije. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Komisije i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

Tijekom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo kako je Komisija od ukupno tri prethodno dane preporuke poduzimala aktivnosti na realizaciji dvije preporuke čija je realizacija u tijeku, dok jednu preporuku nije moguće ocijeniti.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2023	Komisija je u siječnju 2025. godine uputila Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju Vijeću ministara BiH radi razmatranja i davanja suglasnosti.	●
2/2023	U tijeku godine nije bilo provedbe procedura nabava čija vrijednost prelazi 10.000 KM te nije moguće ocijeniti realizaciju preporuke.	ⓘ
1/2019	Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je u tijeku 2024. godine provelo natječajnu 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 tijeku⁵, ⓘ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju⁶.

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

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

⁵ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

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

Unutarnji ustroj i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 5.5.2005. godine. Navedenim Pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 17 izvršitelja, a 31.12.2024. godine popunjeno je 10 radnih mjesta.

Komisija je prethodnih godina pokrenula proceduru donošenja novog Pravilnika o unutarnjem ustroju u skladu s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja tijela 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 tajništva Vijeća ministara BiH u kojem se navodi kako je potrebno zanoviti mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH i Ministarstva pravde BiH iz razloga protoka vremena i eventualno nastalih financijskih izmjena. Nakon pribavljanja pozitivnih mišljenja nadležnih institucija (prosinac 2024. godine) Komisija je 13.1.2025. godine Nacrt pravilnika uputila na usvajanje Vijeću ministara BiH.

Po pitanju aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustroju s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, dali smo preporuku u prethodnom razdoblju te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (red. br. 1/2023 u Tablici 1), a što će biti predmetom daljnjeg 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 mandatno razdoblje od pet godina, koje se može produžiti za još jedan mandat. Predsjedatelj Komisije koordinira rad Komisije i odgovoran je za rad uposlenih, a ako je odsutan, ili nije u mogućnosti vršiti dužnost, zamjenjuje ga zamjenik predsjedatelja. Predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja Komisije imenuje predsjedatelj Vijeća ministara BiH iz redova članova Komisije. Komisija trenutačno 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, trenutačni 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 funkcioniranje 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 provedbu natječajne procedure za izbor sedam članova Komisije – korigirani 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 ožujku 2024. godine raspisalo natječaj za izbor i imenovanje sedam članova Komisije za koncesije BiH, te u rujnu 2024. godine uputilo prema Vijeću ministara BiH rang-listu najboljih kandidata.

Po pitanju imenovanja članova Komisije za koncesije BiH, dali smo preporuku u prethodnom razdoblju te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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

realizacija iste u tijeku (red. br. 1/2019 u Tablici 1), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

Rukovodstvo Komisije nije postupilo u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH jer nas nije obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

PREPORUKA 1

Komisija je dužna dostaviti odgovor Uredu za reviziju o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u skladu s člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o financiranju institucija BiH¹⁰ uređuje oblast financijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom financijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav financijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje kako će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Komisija je donijela osnovne dokumente za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Komisija je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH dostavila Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Sustav unutarnjih kontrola predstavlja sveobuhvatan sustav koji uspostavlja rukovodstvo institucije, dok svi uposleni imaju ključnu ulogu u njegovoj primjeni.

Izvršena je ocjena sustava unutarnjih kontrola, koja je zasnovana na procesima revidiranim tijekom revizije financijskih izvješća i revizije usklađenosti. Tijekom revizije utvrđene su određene nepravilnosti i neusklađenosti u nekoliko segmenata poslovanja (stimulacije, usluge održavanja konvencija i obrazovanja i nabava kompjutorske opreme), što je detaljno opisano u pojedinačnim točkama Izvješća. Za unapređenje procesa dali smo odgovarajuće preporuke, a Komisija je dužna uložiti dodatne napore kako bi se iste realizirale.

U postupku nabave kompjutorske opreme, čija je procijenjena vrijednost iznosila 6.000 KM, u tehničkoj specifikaciji predmeta nabave navedeni su nazivi uređaja, bez navođenja dodatka „ili

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

ekvivalent“, a što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavama. Definirano je da je upućivanje na određenog proizvođača, na marku, tip ili određeno porijeklo u nabavi izuzetno dopušteno, ali se bez izuzetka mora označiti dodatkom „ili ekvivalent“.

PREPORUKA 2

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

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Komisija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2024. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finacijska izvješća konstatirano je kako su sačinjena prema Pravilniku o finacijskom izvješćivanju institucija BiH¹¹.

7.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 uposlenih u Komisiji.

Komisija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 43.000 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2024. godinu.

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

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

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije.

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

¹² Službeni glasnik BiH, broj 50/24

¹³ Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Komisija je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujan 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

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

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: Tijekom 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 opseg poslova i obavljanje dodatnih složenijih poslova.

Provedenom revizijom je ustanovljeno kako prije izrade rješenja o isplati stimulacije nisu sačinjavani prijedlozi za odobravanje novčane naknade, a što je definirano internim aktom Komisije. Također, jednom uposlenom je, na temelju rješenja iz 2023. godine, tijekom čitavog razdoblja isplaćivana stimulacija radi obavljanja dodatnih složenijih poslova i povećanog opsega poslova. Naime, u rješenju je navedeno kako će se isplaćivati mjesečna naknada u iznosu od 125 KM uz svaku plaću počev od plaće za kolovoz 2023. godine pa nadalje.

Analizom sadržaja pojedinačnih rješenja o isplati stimulacija možemo zaključiti kako su u većini slučajeva obrazloženja uopćena bez navođenja konkretnih razloga povećanja opsega posla. Odlukom Vijeća ministara BiH o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁵ je propisano kako se kao mjerila pri vrednovanju rezultata obvezno 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 temelju 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 uposlenih Komisije izvan Bosne i Hercegovine (Srbija, Hrvatska). Teme koje su prezentirane na tim seminarima odnose se na javne nabave 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 specijaliziranih 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 realizirano ukupno 7.608 KM.

PREPORUKA 4

Preporučujemo Komisiji da prilikom odabira seminara, koje organiziraju specijalizirane firme iz BiH, preferira lokacije u zemlji u cilju racionalizacije izdataka po navedenom temelju.

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 31/10

7.2. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (57.454 KM), obveze prema uposlenima (73.366 KM) i obveze prema dobavljačima (26.140 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Prilogu II. Izvješća.

8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

U skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH¹⁶, radni odnos prestaje kada uposlenik navršši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, ponovno je uočeno kako su predsjedatelj Komisije i dva člana Komisije i dalje radno angažirani, iako su ispunili uvjete za umirovljenje (svi s navršenih 65 godina starosti i preko 20 godina staža), a što je konstatirano i u prethodnim izvješćima o obavljenoj reviziji. Zakonom o koncesijama BiH nije definirano pitanje razrješenja, prestanka mandata i smjene članova Komisije koji su stekli uvjete za umirovljenje.

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

9. JAVNE NABAVE

Komisija je donijela Plan javnih nabava za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁷.

Prema prezentiranim podacima¹⁸ Komisija je u 2024. godini provela 13 postupaka javnih nabava na temelju izravnog sporazuma. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 23.398 KM bez PDV-a, od čega se 8.273 KM bez PDV-a odnosi na kapitalne izdatke.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

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

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

¹⁸ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

10. KOMENTARI KOMISIJE NA NACRT IZVJEŠĆA

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. U dostavljenim komentarima Komisija je potvrdila naše nalaze i dane preporuke, s obzirom na to da su ponovljene konstatacije koje su nam prezentirane tijekom revizije ili su navedene aktivnosti koje se planiraju poduzeti na realizaciji danih preporuka.

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

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-615/25

Privici

Privitak I. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Privitak II. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.187.000	-4.500	1.182.500	905.309	77
Bruto plaće i naknade	810.000	-43.000	767.000	660.361	86
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	6.000	4.500	10.500	9.680	92
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.193.000	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

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	100.343	69.810	144
Kratkoročne tekuće obveze	26.180	9.542	274
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	73.366	60.268	122
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	797	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	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