



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. GODINU*



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 2020. GODINU**

Broj: 06-16-1-687/21

Sarajevo, juni 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
4.	BUDŽET	12
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	13
5.1.2	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i>	13
5.2	Bilans stanja	13
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA.....	14
7.	JAVNE NABAVKE	15
8.	KOMENTARI	15
PRILOZI	15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća 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 sa 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i 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.

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o datom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa 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.

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 materijalnim 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 Ureda, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa 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, 14.6.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva 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.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o koncesijama BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na isteke mandata članova Komisije, neracionalno izdvajanje sredstava za troškove održavanja službenih vozila, popunjavanje upražnjenih radnih mjesta predviđenih sistematizacijom, penzionisanje dva člana Komisije i ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika koje nije provedeno u skladu sa važećim zakonskim propisima.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Komisije za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Komisija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br.	Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Nadležne institucije nisu imenovale članove Komisije iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli.			●
2.	Komisija nije isplaćivala stimulacije članovima Komisije i nisu zabilježena značajnija ulaganja u održavanje službenog vozila Komisije.	●		
3.	Komisija je ažurirala mapu poslovnih procesa, procjenu rizika i registar rizika u cilju unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	●		
4.	Komisija je naplatila potraživanja za refundaciju naknada bolovanja tako da je JFZ Republike Srpske uplatio 6.881 KM u korist računa institucija BiH.	●		
5.	Komisija je radna mjesta popunjavala putem javnog oglasa i provela je ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika.	●		

3. 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.

Organizacija i rukovođenje: Unutrašnja organizacija i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 5.5.2005. godine. Navedenim Pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 17 izvršilaca.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja Komisija za dodjelu koncesija 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.

Kao osnovna organizaciona jedinica Komisije formirana je Služba za upravne, stručne i administrativne poslove, kojom rukovodi sekretar Komisije, u okviru koje su sistematizovana radna mjesta za deset izvršilaca.

U skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH,¹ Komisija je 02.10.2019. godine Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija uputila Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Također, Komisija je 16.12.2019. godine uputila Vijeću ministara BiH urgenciju da se Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Komisije razmatra ako je moguće na prvoj narednoj sjednici Vijeća ministara BiH. Sa danom obavljanja revizije Komisija nema informacije da je navedeni prijedlog pravilnika razmatran na sjednicama Vijeća ministara BiH.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Prema Zakonu o koncesijama BiH, Komisija se sastoji od sedam članova, uključujući predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Komisije. Međutim, Komisija trenutno broji četiri člana čiji su mandati istekli 2008. godine za jednog člana, 2010. godine za dva člana i 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 sa prebivalištem u Federaciji BiH, Republici Srpskoj i Brčko distriktu BiH. *Međutim, trenutni sastav Komisije ne odražava navedenim zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije tako da je i u tom pogledu samo funkcionisanje Komisije onemogućeno.*

Zaključcima sa 32. sjednice Vijeća ministara BiH održane 8.4.2021. godine, Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o kriterijima za imenovanje članova Komisije i Rješenje o imenovanju članova Komisije za provođenje konkursne procedure za izbor sedam članova Komisije-novi tekst. Zaduženo je Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da u saradnji s Uredom za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH pripremi ovu odluku i rješenje za potpisivanje i objavu u Službenom glasniku BiH. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je 23.4 2021. godine pripremio odluku i rješenja o imenovanju članova Komisije i dostavilo Uredu za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH, radi upućivanja na potpis predsjedavajućem Vijeća ministara BiH.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Komisija je preduzela aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Također, Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U 2020. godini Komisija je ažurirala mape poslovnih procesa, rizika i registra rizika vodeći računa o Prijedlogu pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji umjesto dosadašnje jedne predviđa dvije organizacione jedinice Komisije.

Komisija nije donijela godišnji akcioni plan za uspostavu i unapređenje sistema internih finansijskih kontrola za 2020. godinu u skladu sa Odlukom o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za period 2020 – 2025. godina³ i Odluke Centralne harmonizacijske jedinice Ministarstva finansija i trezora BiH o donošenju Operativnog godišnjeg akcionog plana Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH za 2020. godinu⁴.

PREPORUKA 1

Komisija treba nastaviti sa provođenjem aktivnosti u cilju uspostave efikasnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole i izvršavati obaveze propisane aktima nadležnih institucija u cilju unapređenja sistema internih finansijskih kontrola.

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)

³ Službeni glasnik BiH, broj 43/20

⁴ Odluka broj 03-1-02-4-116-3/20 od 29.7.2020. godine.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, interna revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH treba obavljati reviziju kod Komisije. Strateškim planom Jedinice za internu reviziju Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH za period 2020 – 2022. godine i Godišnjim planom za 2020. godinu nije planirana interna reviziju u Komisiji.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁷, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.072.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2020. godinu iznosilo je 648.527 KM.

Bruto plaće i naknade realizovane su za 255.917 KM i naknade troškova zaposlenih za 151.448 KM manje u odnosu na planirana sredstva za 2020. godinu. Razlog tome je što su u budžetu za 2020. godinu planirana sredstva za plaće i naknade (topli obrok, prijevoz, odvojeni život, smještaj) za puni saziv članova Komisije (sedam) koja trenutno broji četiri člana jer su tri člana otišla u penziju u 2018. godini. Također, u 2020. godini planirane su i otpremnine za tri člana Komisije koji su stekli uslove za penziju, ali u 2020. godini im nije prestao radni odnos.

Komisija je izvršila restrukturisanje rashoda budžeta (7.9.2020. godine), koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 8.000 KM. (Povećani izdaci za energiju i komunalne usluge za 1.000 KM i izdaci za ugovorene i druge posebne usluge za 7.000 KM, a smanjene naknade troškova zaposlenih za 8.000 KM).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za period 01.01. – 31.12.2020. godine.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 648.527 KM.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (471.083 KM), naknade zaposlenih (60.552 KM), unajmljivanje imovine i opreme (71.040 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (15.048 KM).

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

⁵ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, br. 49/12 i 69/17

⁷ Službeni glasnik BiH, br. 46/20

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 471.083 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 286.883 KM, a porezi i doprinosi 184.200 KM.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Komisiji bio je 11.

Na osnovu Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda⁸ u decembru 2020. godine ukupno četvoro zaposlenih je napredovalo u viši unutrašnji platni razred i to jedan zaposleni u treći unutrašnji platni razred na osnovu ocjene rada i višeg stepena stručnog ili naučnog zvanja, a troje zaposlenih u prvi unutrašnji platni razred na osnovu ocjene rada.

5.1.2 Unajmljivanje imovine i opreme

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme na 31.12.2020. godine iznose 71.040 KM. Izdaci se odnose na plaćanje smještaja Komisije na osnovu Aneksa ugovora o zakupu od 01.01.2019. godine. Mjesečna zakupnina iznosi 5.920 KM bez PDV-a za 334 m² (17 KM po m²) bez uključenih režijskih troškova.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 13.760 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 74.392 KM.

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2020. godine. Stvarno stanje sredstava usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Obračun amortizacije izvršen je pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

⁸ Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Budžetom za 2020. godinu Komisiji je odobreno 14 zaposlenih dok je broj zaposlenih na 31.12.2020. godine iznosio devet.

U Komisiji je u periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine jedan zaposlenik zasnovao radni odnos na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa, dok je jedna osoba uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH, angažovana na određeno vrijeme do povratka zaposlenice sa porodijskog odsustva na period od februara do novembra 2020. godine. Jednom državnim službeniku prestao je radni odnos zbog sporazumnog prestanka radnog odnosa.

Komisija je ocijenila državne službenike i zaposlenike za 2020. godinu. Izvještaj o ocjenjivanju državnih službenika Komisija je dostavila Agenciji za državnu službu BiH.

Penzionisanje državnih službenika i zaposlenika: Prema Zakonu o radu u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada zaposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja. Revizijom je utvrđeno da su dva člana i zamjenik predsjedavajućeg Komisije i dalje radno angažovani, iako su stekli uslove za penziju. Ured za reviziju je u svojim izvještajima o reviziji Komisije prethodnih godina ukazivao na situaciju kada članovi Komisije kao imenovane osobe steknu uslove za penziju, a Zakonom o koncesijama kojim su imenovani nisu prepoznate situacije razrješenja, prestanka mandata i smjene članova Komisije koji su stekli uslove za penzionisanje.

Ukupni izdaci po osnovu ugovora o djelu sa 31.12.2020. godine iznosili su 5.350 KM neto. Zbog nepopunjenosti radnog mjesta višeg stručnog saradnika za finansijsko-računovodstvene poslove Komisija je tokom godine angažovala jednu osobu na osnovu ugovora o djelu za obavljanje finansijsko-računovodstvenih poslova, tj. poslova planiranja budžeta, obračuna plaća i naknada, obradu faktura i sačinjavanje naloga za plaćanje, unos i kontrolu poreznih prijava itd. Mjesečna naknada iznosila je 550 KM. Javni oglas za popunu predmetnog radnog mjesta objavljen je 16.02.2021. godine.

Smatramo da se angažmani na period od 12 mjeseci za poslove koji nisu privremenog karaktera ne mogu smatrati ugovorima o djelu, s obzirom na to da imaju karakter radnog odnosa.

PREPORUKA 2

Komisija treba angažman po osnovu ugovora o djelu koristiti za poslove i mjesta koja nisu predviđena sistematizacijom radnih mjesta u Komisiji, sa ograničenim trajanjem ovih angažmana.

7. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁹. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom zamjenika predsjedavajućeg, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Komisija je u 2020. godini provela devet postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (konkurentski postupak i direktno sporazumijevanje) te jedan direktni postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 13.714 KM (12.739 KM iz tekućih izdataka i 975 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku goriva (7.027 KM) i nabavku računara (975 KM) nismo uočili nepravilnosti koje mogu uticati na primjenu osnovnih principa Zakona o javnim nabavkama.

8. KOMENTARI

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2021. godini.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

**Član tima za
finansijsku reviziju**

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Komisija za koncesije BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,071,000	0	1,071,000	647,552	60
Bruto plaće i naknade	727,000		727,000	471,083	65
Naknade troškova zaposlenih	220,000	-8,000	212,000	60,552	29
Putni troškovi	6,000		6,000	1,503	25
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	11,000		11,000	7,752	70
Izdaci za energiju i kom. usluge	5,000	1,000	6,000	4,592	77
Nabavka materijala	4,000		4,000	3,611	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	9,000		9,000	4,971	55
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000		72,000	71,040	99
Izdaci za tekuće održavanje	6,000		6,000	5,870	98
Izdaci za osiguranje	2,000		2,000	1,531	77
Ugovorene i druge posebne usluge	9,000	7,000	16,000	15,048	94
2. Kapitalni izdaci	1,000	0	1,000	975	98
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	1,000		1,000	975	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest. održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,072,000	0	1,072,000	648,527	60
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	1,072,000	0	1,072,000	648,527	60

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 01.03.2021. godine.

Zamjenik predsjedavajućeg
Milomir Amović

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Komisija za koncesije BiH

Tabela II

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	6,881	0
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	6,881	0
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	13,760	30,589	45
Stalna sredstva	222,231	221,256	100
Ispravka vrijednosti	208,472	190,667	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13,760	30,589	45
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	13,760	37,471	37
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	60,633	61,001	99
Kratkoročne tekuće obaveze	22,648	15,145	150
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	37,984	42,477	89
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	3,378	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	13,760	30,589	45
Izvori sredstava	13,760	30,589	45
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	74,392	91,590	81

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 01.03.2021. godine

Zamjenik predsjedavajućeg
Milomir Amović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 08.04.2021. godine

Zamjenik
predsjedavajućeg

Milomir Amović