



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*KOMISIJE ZA KONCESIJE
ZA 2018. 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 2018. GODINU**

Broj: 06-16-1-762/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
3.1	Organizacija i rukovođenje	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.2	Bilans stanja	13
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja.....	13
6.	JAVNE NABAVKE	14
7.	KOMENTARI	15
	PRILOZI	16

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.

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 31.12.2018, Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, Pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, Posebne podatke o platama 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 31.12.2018. 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 objelodanjanja 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 revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske 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 revizijske 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.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2018. 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 2018. 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 reviziju 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.

Skretanje pažnje

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

- Nadležne institucije nisu imenovala članove Komisije iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli (tačka 3.1. Izvještaja).
- Neracionalno ulaganje u opravku službenog vozila Komisije s obzirom na godinu proizvodnje i tržišnu vrijednost vozila (tačka 5.1. Izvještaja).

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 Komisije, 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, 28.06.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, 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 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 sa 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 2018. 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 institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijski izvještaj i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost za zakonima i dugim propisima zbog isteka mandata članova Komisije. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Komisija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Komisija je uskladila obračun i isplatu naknada troškova prijevoza na posao i s posla s relevantnim propisima na način da je za utvrđivanje udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta zaposlenog uzimala najkraću saobraćajnu komunikaciju na navedenoj relaciji.	●		
U cilju racionalizacije izdataka za zakup, Komisija je umanjila visinu zakupnine za troškove čišćenja u visini od 300 KM.	●		
Nadležne institucije nisu imenovale članove Komisije iako su mandati trenutnog sastava Komisije već odavno istekli.			●

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.

Komisija je sačinila popis i mapiranje poslovnih procesa utvrdila i procjenila rizike i izradila registar rizika. Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², interna revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH treba obavljati reviziju kod Komisije. U 2018. godini interna revizija nije obavljala aktivnosti u Komisiji.

3.1 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) i Služba za upravne, stručne i administrativne poslove (kao osnovna organizaciona jedinica Komisije, kojom rukovodi sekretar Komisije i u okviru koje su sistematizovana radna mjesta za deset izvršilaca).

Komisija je krajem 2016. godine sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH dostavila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. U međuvremenu u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH od 23.05.2018. godine Komisija je 29.05. 2018. godine povukla predmetni prijedlog iz procedure zbog promjena rukovodstva u instituciji nastale nakon penzionisanja predsjedavajućeg Komisije. U međuvremenu je objavljena Odluka o izmjenama i dopunama odluke o razvrstavanju radnih mjesta³ kojom su dodate dopune za radno mjesto sekretara i rukovodioca organizacionih jedinica vezano za finansijsko upravljanje i kontrolu. Shodno tome izvršene su izmjene i dopune Prijedloga pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i takav je u novembru 2018. godine prosljeđen nadležnim institucijama za davanje mišljenja (Uredu za zakonodavstvo BiH, Ministarstvu pravde BiH, Komisiji za analizu radnih mjesta i Ministarstvu finansija i trezora BiH). Krajem 2018. godine i početkom 2019. godine pribavljena su mišljenja nadležnih institucija i nakon usvojenih napomena, korekcija i obrazloženja Komisija će Prijedlog pravilnika dostaviti Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje.

¹ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, br. 49/12 i 69/17

³ Službeni glasnik BiH, broj: 51/18

Mandati za šest članova Komisije istekli su 2009. godine dok je za jednog člana Komisije mandat istekao 2015. godine. U vezi sa Zaključkom Vijeća ministara BiH od 23.05.2018. godine kojim je zaduženo Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da uputi Parlamentarnoj skupštini BiH prijedlog Vijeća ministara BiH za imenovanje članova komisije, Ministar vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je 04.06.2018. godine dostavio Predstavničkom domu Parlamentarne skupštine BiH predmetni zaključak Vijeća ministara BiH i Prijedlog odluke o imenovanju članova Komisije radi daljeg nadležnog postupanja. Na sjednici Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH od 26.07.2018. godine nije usvojena odluka odnosno prijedlog liste kandidata a o tome nije donesen zaključak.

U februaru 2018. godine predsjedavajući komisije i dva člana komisije napustili su instituciju odlaskom u mirovinu, tako da Komisija sada broji četiri člana.

Komisija, prema Zakonu o koncesijama BiH, donosi odluke ako su prisutna najmanje četiri člana od kojih obavezno po jedan predstavnik sa prebivalištem u Federaciji BiH, Republici Srpskoj i Brčko Distriktu BiH. Međutim trenutni sastav Komisije ne odražava nevedenim zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije tako da je i samo funkcionisanje Komisije onemogućeno.

PREPORUKA 1

Ponovo ukazujemo na to da nadležne institucije, s obzirom na vrijeme isteka mandata, trebaju što hitnije okončati radnje u vezi sa imenovanjem članova Komisije

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁴, Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 986.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 773.583 KM ili 78% u odnosu na raspoloživi budžet za 2018. godinu.

Komisija je prvi put izvršila usklađivanja (prestrukturisanja) rashoda budžeta, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH 18.06.2018. godine, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 14.000 KM. Promjena strukture bdžeta je izvršena u okviru tekućih izdataka, povećana su raspoloživa sredstva na poziciji izdataka za tekuće održavanje (14.000 KM) i umanjena pozicija naknada troškova uposlenih (12.000 KM) i ugovorene usluge (2.000 KM). Navedeno prestrukturiranje obrazloženo je nedostatkom sredstava na odgovarajućoj poziciji neophodnim za opravkom službenog vozila Drugi put je izvršila usklađivanje u skladu sa Odlukom Ministarstva finansija i trezora BiH od 28.12.2018. godine u ukupnom iznosu od 16.000 KM i to na sljedeći način: povećana su raspoloživa sredstva na poziciji naknada troškova zaposlenih (16.000 KM) a umanjene pozicije putnih troškova (3.000 KM), PTT usluge (2.000 KM), usluge prijevoza i goriva (3.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (2.000 KM) i ugovorene usluge (6.000 KM). Dato obrazloženje za ovim prestrukturiranjem odnosilo se na izmirenje dijela obaveza po osnovu otpremnina za tri člana Komisije.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Plan i program rada Komisije za 2018. godinu razmotrilo je Vijeće ministara BiH na 136 sjednici održanoj 20.03.2018. godine i usvojilo uz određene korekcije.

Izveštaj o radu Komisije, prema Zakonu o koncesijama BiH, dostavlja se Vijeću ministara BiH do 31. maja tekuće godine za prethodnu godinu. Treba napomenuti da Izveštaj o radu Komisije za 2017. godine nije dostavljen Vijeću ministara BiH iz proceduralnih razloga. Naime, Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je prijedlog izvještaja o radu Komisije za 2017. godinu vratio Komisiji sa napomenom da u skladu sa Zaključkom Vijeća ministara BiH (48. sjednica održana 15.03.2016. godine) treba pribaviti i dostaviti mišljenje odgovarajućeg ministarstva što je obaveza upravnih organizacija i drugih tijela u sastavu ministarstava i putem resornog ministarstva dostaviti sve prikupljene materijale. Zamjenik predsjedavajućeg Komisije je dopisom od 11.06.2018. godine odgovorio Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH da je Komisija nezavisno regulatorno tijelo osnovano Zakonom o koncesijama BiH i da nisu upravna organizacija niti tijelo u sastavu nekog ministarstva tako da prilikom dostave prijedloga izvještaja o radu nisu dužni pribavljati mišljenja nadležnih institucija. I pored ovoga Komisija je u junu 2018. godine pribavila mišljenje Ureda za zakonodavstvo BiH i Ministarstva finansija i trezora BiH dok odgovor Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nisu dobili.

PREPORUKA 2

Imajući u vidu Zakon o koncesijama BiH i podzakonske akte Vijeća ministara BiH kojima su uređene procedure dostavljanja izvještaja o radu, potrebno je da Komisija i nadležne institucije usaglase način dostave Izvještaja o radu Komisije.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaji Komisije objavljeni su na web stranici (<http://www.koncesijebih.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 773.583 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 212.417 KM. Slaba realizacija sredstava uočena je kod sredstava plata i naknada zbog odlaska u mirovinu tri člana Komisije u februaru 2018. godine.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (517.390 KM), naknade zaposlenih (122.668 KM), troškove zakupa (71.200 KM) i izdatke za upotrebu vozila (24.286 KM).

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

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2018. godini iznose 24.286 KM. Značajniji izdaci odnose se na izdatke za gorivo (5.140 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (16.978 KM), i osiguranje vozila (1.648 KM).

Komisija raspolaže sa dva službena vozila koliko je i predviđeno Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁵.

Postupcima revizije uočeno je da se za opravku vozila koje koristi zamjenik predsjedavajućeg Komisije izdvojeno 16.622 KM. Radi se o službenom automobilu koje je proizvedeno 2007. godine čija je knjigovodstvena vrijednost nula a tržišna vrijednost 6.000 KM i to prema nezvaničnoj procjeni servisera koju je Komisija navela u zahtjevu za prestrukturiranjem sredstava od 11.06.2018. godine. S obzirom na navedeno možemo konstatovati da nije postojala ekonomska opravdanost, isplativost izdvajanja ovako značajnog ulaganja u vozilo koje je proizvedeno 2007. godine imajući u vidu i tržišnu vrijednost vozila. Također, upitno je i knjigovodstveno evidentiranje navedenog ulaganja, tekuće održavanje ili investiciono ulaganje imajući u vidu značajnost ulaganja kojim se produžio vijek trajanja vozila i povećala vrijednost stalnog sredstva.

Također možemo konstatovati da su u ovom slučaju narušeni principi dobrog upravljanja javnim novcem.

PREPORUKA 3

Komisija bi trebala sredstvima odobrenim za održavanje službenih vozila upravljati na racionalan način rukovodeći se principom ekonomičnosti.

5.2 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 18.888 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 129.531 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (18.888 KM) i obaveze prema zaposlenima (95.241 KM).

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 14 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Komisiji je bilo 11 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u Komisiji iznosio je 11 zaposlenih. Po osnovu

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

vlastitog zahtjeva, zbog odlaska u penziju, s 20.02.2018. godine, prestao je radni odnos za tri člana Komisije.

Prema Zakona o radu u institucijama BiH⁶ 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 Komisije ispunila uslov za penziju. Radi se o imenovanim licima od strane Parlamentarne skupštine kojima je i pored toga što su stekli uslove za penziju takođe istekao mandat prije skoro deset godina. Takođe, procedure prestanka ugovora o radu imenovanih lica, kada u toku trajanja mandata ili nakon prestanka mandata ispune uslove za penzionisanje u pogledu navršenih godina života ili staža osiguranja, nisu precizno definisane.

Zakon o koncesijama BiH kao *lex specialis* ne prepoznaje situacije razrješenja, prestanka mandata i smjeni članova Komisije koji su stekli uslove za penzionisanje.

PREPORUKA 4

S obzirom na to da je Komisija osnovana Zakonom o koncesijama BiH koji je *lex specialis* i koji ne predviđa razrješenje ili smjenu člana Komisije u situaciji ispunjenja uslova za penziju, potrebno je da Komisija o trenutnom statusu članova Komisije obavijesti Parlamentarnu skupštinu BiH koja je iste imenovala.

6. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁷. Odlukom zamjenika predsjedavajućeg, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Komisija je, u 2018. godini provela 12 postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka (dva konkurentska i deset putem direktnog sporazumijevanja), te jedan direktni postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **32.928 KM** (30.939 KM iz tekućih izdataka i 1.989 KM iz kapitalnih izdataka).

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

7. KOMENTARI

Komisija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

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.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

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	984,000	0	984,000	771.594	78
Bruto plaće i naknade	725,000		725,000	517.390	71
Naknade troškova zaposlenih	119,000	4.000	123,000	122.668	100
Putni troškovi	10,000	-3.000	7,000	6.394	91
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	12,000	-2.000	10,000	9.448	94
Izdaci za energiju i kom. usluge	9,000		9,000	8.816	98
Nabavka materijala	4,000		4,000	3.586	90
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11,000	-5.000	6,000	5.660	94
Unajmljivanje imovine i opreme	72,000		72,000	71.200	99
Izdaci za tekuće održavanje	7,000	12.000	19,000	18.944	100
Izdaci za osiguranje	2,000	-6.000	2,000	1.648	82
Ugovorene i druge posebne usluge	13,000		7,000	5.840	83
2. Kapitalni izdaci	2,000	0	2,000	1.989	99
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	2,000		2,000	1.989	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest.održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
Jačanje povjerenja kroz deminiranje Land Release					
Opća procjena minski sumnjivih područja u BiH					
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	986.000	0	986.000	773.583	78

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 08.04.2019. godine.

Zamjenik predsjedavajućeg
Milomir Amović

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	6.881	8.555	80
Novčana sredstva		2.564	0
Kratkoročna potraživanja	6.881	5.991	115
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	18.888	23.556	80
Stalna sredstva	202.884	200.895	101
Ispravka vrijednosti	183.996	177.339	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	18.888	23.556	80
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	25.769	32.111	80

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	110.643	87.866	126
Kratkoročne tekuće obaveze	12.024	17.627	68
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	95.241	67.751	141
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	3.378	2.488	136
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	18.888	23.556	80
Izvori sredstava	18.888	23.556	80
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	129.531	111.422	116
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 dana 08.04. 2019. 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 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, 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, 09.04.2018.

Zamjenik
predsjedavajućeg

Milomir Amović