



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 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
5.	BUDŽET KOMISIJE ZA 2023. GODINU	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
6.2.	Bilans stanja	11
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) LICA	11
7.1.	Penzionisanje zaposlenih	11
8.	JAVNE NABAVKE	12
8.1.	Nabavka goriva	12
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
PRILOZI.....		13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za koncesije BiH** (u daljem tekstu: Komisija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

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

izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare 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 prevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare 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 prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara 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 korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2023. 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje³

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

- *istekle mandate članovima Komisije u ranijem periodu, dok su tri od četiri člana Komisije stekli i uslove za penzionisanje, a trenutni sastav Komisije ne odražava zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije što onemogućava njeno funkcionisanje (tačka 3. i tačka 7.1. Izvještaja);*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

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



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 7.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2023. godinu obuhvaćene su dvije preporuke. Jedna preporuka je data u segmentu organizacije i rukovođenja, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj datoj preporuci.

Druga preporuka je data u segmentu javnih nabavki, a odnosi se na usklađenost. Radi se o novoj datoj preporuci.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađena jedna preporuka koja je u prethodnom periodu ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u toku, a koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije⁴.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Komisije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Komisije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenje i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - *istekle mandate članovima Komisije u ranijem periodu, dok su tri od četiri člana Komisije stekli i uslove za penzionisanje, a trenutni sastav Komisije ne odražava zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije što onemogućava njeno funkcionisanje*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Komisija u 2023. godini od ukupno dvije prethodne date preporuke, obje preporuke realizovala. Preporuka iz izvještaja prethodnih godina čija je realizacija bila u toku nije ponovljena u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano prati.

⁴ Vidjeti tačku 3. Izvještaja

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Komisija je prilikom korištenja budžetskih sredstava dodijeljenih za usluge reprezentacije postupala u skladu s Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.	
2	Komisija je u toku 2023. godine prekinula praksu angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu.	

Status: realizovana preporuka⁵

Tabela 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2019	Vijeće ministara BiH je u 2023. godini pokrenulo aktivnosti na imenovanju članova Komisije čiji su mandati već davno istekli.	

Status: preporuka čija je realizacija u toku⁶

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

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

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.

U skladu s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH⁸ i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁹, Komisija je još 2019. godine uputila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija prema Vijeću ministara BiH na razmatranje i usvajanje. Komisija je više puta upućivala urgencije Vijeću ministara BiH da se dostavljeni materijal uvrsti na dnevni red sjednice. S obzirom na to da do jula 2022. godine predmetni akt nije razmatran, Komisija je povukla Prijedlog pravilnika radi završetka istog. Komisija je 31.10.2022. godine uputila završeni Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Vijeću ministara BiH na usvajanje. Međutim, u aprilu 2023. godine zaprimljen je akt od Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH kojim se Komisija obavještava da nije pribavljeno mišljenje Ministarstva pravde BiH. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH dostavljeno mišljenje Komisije za radna mjesta

⁵ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

Ministarstva pravde, koje je djelimično usvojeno. Ministarstvu pravde BiH 15.5.2023. godine je proslijeđen kompletan predmet, uz obavijest da su radna mjesta inkorporirana i djelimično usvojene sugestije. Komisija je svojim dopisom ponovo 7.11.2023. i 6.3.2024. godine uputila urgenciju Ministarstvu pravde BiH, radi nastavka procedure.

PREPORUKA 1

Komisija je dužna nastaviti sa započetim aktivnostima na usaglašavanju pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja Komisija za dodjelu koncesija koju sačinjava sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandatni period od pet godina, koji se može produžiti za još jedan mandat. Predsjedavajući Komisije koordinira rad Komisije i odgovoran je za rad zaposlenih, a ako je odsutan, ili nije u mogućnosti da vrši dužnost, zamjenjuje ga zamjenik predsjedavajućeg. Predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Komisije imenuje predsjedavajući Vijeća ministara BiH iz redova članova Komisije. Komisija trenutno broji četiri člana čiji su mandati istekli 2008. godine (za jednog člana), 2010. godine (za dva člana), odnosno 2015. godine (za jednog člana).

Komisija, prema Zakonu o koncesijama BiH, donosi odluke ako su prisutna najmanje četiri člana, od kojih po jedan treba biti predstavnik s prebivalištem u Federaciji BiH, Republici Srpskoj i Brčko distriktu BiH. **Međutim, trenutni sastav Komisije (jedan član iz Federacije BiH i tri člana iz Republike Srpske) ne odražava navedenim zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije tako da je i u tom pogledu funkcionisanje Komisije onemogućeno.**

Vijeće ministara BiH je 7.12.2023. godine, donijelo Odluku o kriterijima za imenovanje članova Komisije i Rješenje o imenovanju članova Komisije za provođenje konkursne procedure za izbor sedam članova Komisije - korigovani tekst. Zaduženo je Ministarstvo spoljne trgovine i ekonomskih odnosa BiH da u saradnji sa Uredom za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH pripremi ovu odluku i korigovano rješenje za potpisivanje i objavu u Službenom glasniku BiH. Odluka o kriterijima za imenovanje članova Komisije i Rješenje o imenovanju članova Komisije objavljeno je u Službenom glasniku BiH 5.3.2024. godine.

Rukovodstvo Komisije nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, jer nas je nakon isteka zakonskog roka obavijestilo o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola

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

Komisija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Sačinjen je popis i izvršeno mapiranje poslovnih procesa, utvrđeni i procijenjeni rizici te izrađen registar rizika. Uspostavljen je sistem izvještavanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u vezi uspostave i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjen i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine¹¹.

5. BUDŽET KOMISIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹², Komisiji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.304.000 KM (tekući izdaci 1.301.000 KM i kapitalni izdaci 3.000 KM)¹³. Ukupno izvršenje budžeta za 2023. godinu iznosilo je 803.919 KM.

Komisija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 20.000 KM. Povećani su putni troškovi u iznosu od 4.000 KM, izdaci za energiju i komunalne usluge u iznosu od 1.000 KM, ugovorene usluge u iznosu od 8.000 KM i nabavka opreme u iznosu od 7.000 KM. Smanjene su naknade troškova zaposlenih za 20.000 KM.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. 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. – 31.12.2023. godine. Komisija je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

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

¹¹ Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹³ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Komisija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 803.919 KM, što je za 500.081 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (586.501 KM), naknade troškova zaposlenih (84.438 KM), unajmljivanje imovine i opreme (71.040 KM) i ugovorene usluge (16.713 KM).

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

6.2. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 59.655 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 141.531 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (59.655 KM), obaveze prema zaposlenima (60.206 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (21.670 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŹOVANIH) LICA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 14 zaposlenih u Komisiji.

Na 31.12.2023. godine bilo je 11 zaposlenih lica, od čega četiri lica na određeno vrijeme (lica vezana za mandat).

7.1. Penzionisanje zaposlenih

U skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, radni odnos prestaje kada zaposlenik navrší 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, ponovo je uočeno kako su predsjedavajući Komisije i dva člana Komisije i dalje radno angažovana, iako su ispunila uslove za penzionisanje (svi sa navršenih 65 godina starosti i preko 20 godina staža), a što je konstatovano i u prethodnim izvještajima o obavljenoj reviziji. Zakonom o koncesijama BiH nije definisano pitanje razrješenja, prestanka mandata i smjene članova Komisije koji su stekli uslove za penzionisanje. Komisija je još 2019. godine obavijestila Parlamentarnu skupštinu BiH o problemu isteklih mandata i sticanja uslova za penzionisanje.

8. JAVNE NABAVKE

Komisija je donijela Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁴.

Prema prezentovanim podacima¹⁵ Komisija je u 2023. godini provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 16.924 KM. Komisija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 17.235 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 34.159 KM bez PDV-a (25.564 KM iz tekućih izdataka i 8.595 KM iz kapitalnih izdataka).

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavku goriva.

8.1. Nabavka goriva

Okvirni sporazum za nabavku goriva Komisija je zaključila 20.6.2023. godine u vrijednosti od 16.924 KM bez PDV-a. Procesom revizije smo konstatovali da Komisija nije pribavila mišljenje Pravobranilaštva BiH u skladu sa članom 13. stav. 15. Zakona o Pravobranilaštvu BiH¹⁶.

Prema navedenom Zakonu, institucije i organizacije su dužne pribaviti mišljenje Pravobranilaštva BiH prije zaključenja ugovora o kupoprodaji, zamjeni, zakupu, prijenosu na privremeno ili trajno korištenje stvari, uz naknadu ili bez naknade, ugovora o koncesiji, ugovora o građenju i udruživanju sredstava za građenje, kao i drugih ugovora kojima se raspolaže stvarima, odnosno materijalnim pravima ili pribavljaju stvari u svojini Bosne i Hercegovine, osim ako je vrijednost predmeta takvog ugovora ispod vrijednosti od 10.000 KM.

Navedeno postupanje Komisije imalo je za posljedicu neusklađenost sa navedenim propisima.

PREPORUKA 2

Komisija je dužna prije zaključivanja ugovora/okvirnih sporazuma čija vrijednost prelazi 10.000 KM pribaviti mišljenje Pravobranilaštva BiH.

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁵ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

¹⁶ Službeni glasnik BiH broj 8/2002, 10/2002 - ispr, 44/2004, 102/2009 i 47/2014



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Komisija nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Komisiji za 2023. godinu obavili su: Nevena Bugarin - vođa tima, Azra Husić - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-625/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	1.301.000	-7.000	1.294.000	794.321	61
Bruto plaće i naknade	908.000	0	908.000	586.501	65
Naknade troškova zaposlenih	257.000	-20.000	237.000	84.438	36
Putni troškovi	6.000	4.000	10.000	5.100	51
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	11.000	0	11.000	7.343	67
Izdaci za energiju i komunalne usluge	6.000	1.000	7.000	4.278	61
Nabavka materijala	5.000	0	5.000	4.999	100
Izdaci za usluge prevoza i goriva	12.000	0	12.000	8.200	68
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000	0	72.000	71.040	99
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	0	7.000	3.868	55
Izdaci za osiguranje	2.000	0	2.000	1.840	92
Ugovorene i druge posebne usluge	15.000	8.000	23.000	16.713	73
2. Kapitalni izdaci	3.000	7.000	10.000	9.599	96
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	3.000	7.000	10.000	9.599	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	1.304.000	0	1.304.000	803.919	62
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)	1.304.000	0	1.304.000	803.919	62

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2024. godine.

Predsjedavajući Komisije
Dr Milomir Amović

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2023	31.12.2022	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	0	
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	0	0	
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	59.655	60.405	99
Stalna sredstva	184.491	180.147	102
Ispravka vrijednosti	124.836	119.743	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	59.655	60.405	99
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	59.655	60.405	99
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	81.876	70.224	117
Kratkoročne tekuće obaveze	21.670	15.688	138
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	60.206	54.536	110
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	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	59.655	60.405	99
Izvori sredstava	59.655	60.405	99
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	141.531	130.629	108

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 28.02.2024. godine

Predsjedavajući Komisije
Dr Milomir Amović