



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, svibanj 2024. godine



Kazalo

I	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
5.	PRORAČUN KOMISIJE ZA 2023. GODINU	10
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
6.2.	Bilanca stanja	11
7.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	11
7.1.	Umirovljenje zaposlenih	11
8.	JAVNE NABAVE.....	12
8.1.	Nabava goriva	12
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	13
PRIVITCI.....		13

I MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Komisije za koncesije BiH** (u daljem tekstu: Komisija) koji obuhvataju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja 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 pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Komisije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

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

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

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

izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

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

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prevare 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 prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo 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 financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i da li financijska izvješća odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

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

Temelj za mišljenje

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

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

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

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

- *istekle mandate članovima Komisije u ranijem periodu, dok su tri od četiri člana Komisije stekli i uvjete za mirovinu, a trenutni sastav Komisije ne odražava zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije što onemogućava njeno funkcioniranje (točka 3. i točka 7.1. Izvješća);*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

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



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 7.5.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v. r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG 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 izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješćai, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj - ožujak 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacijskim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu)

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

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

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

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

IV IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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, sustav 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 sustavu i sustavu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na:
 - *istekle mandate članovima Komisije u ranijem periodu, dok su tri od četiri člana Komisije stekli i uvjete za mirovinu, a trenutni sastav Komisije ne odražava zakonom predviđenu teritorijalnu zastupljenost članova Komisije što onemogućava njeno funkcioniranje.*

U izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Komisija u 2023. godini od ukupno dvije prethodno dane preporuke, obje preporuke realizirala. Preporuka iz izvješća prethodnih godina čija je realizacija bila u tijeku nije ponovljena u izvješću za 2022. godinu, ali se njena realizacija kontinuirano prati.

⁴ Vidjeti točku 3. Izvješća

Tablica 1. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Komisija je prilikom korištenja proračunskih sredstava dodijeljenih za usluge reprezentacije postupala u skladu s Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.	
2	Komisija je u tijeku 2023. godine prekinula praksu angažiranja osoba po osnovu ugovora o djelu.	

Status: realizirana preporuka⁵

Tablica 1a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	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 tijeku⁶

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

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

Unutarnje ustrojstvo i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 5.5.2005. godine. Navedenim Pravilnikom uređen je način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 17 izvršitelja.

U skladu s Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva 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 unutarnjem ustrojstvu 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 srpnja 2022. godine predmetni akt nije razmatran, Komisija je povukla Prijedlog pravilnika radi znanavljanja istog. Komisija je 31.10.2022. godine uputila znanovljeni Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Vijeću ministara BiH na usvajanje. Međutim, u travnju 2023. godine zaprimljen je akt od Generalnog tajništva Vijeća ministara BiH kojim se Komisija obavještava da nije pribavljeno mišljenje Ministarstva pravde BiH. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH dostavljeno mišljenje Komisije za radna mjesta

⁵ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁶ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom izvješću 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 djelomično usvojeno. Ministarstvu pravde BiH 15.5.2023. godine je proslijeđen kompletan predmet, uz obavijest da su radna mjesta inkorporirana i djelomično 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 usuglašavanju pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s 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 funkcioniranje Komisije onemogućeno.**

Vijeće ministara BiH je 7.12.2023. godine, donijelo Odluku o kriterijima za imenovanje članova Komisije i Rješenje o imenovanju članova Komisije za provođenje natječajne procedure za izbor sedam članova Komisije - korigirani tekst. Zaduženo je Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da u suradnji s Uredom za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH pripremi ovu odluku i korigirano 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 člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH, jer nas je nakon isteka zakonskog roka obavijestilo o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola

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

Komisija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko 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 sustav izvješćivanja rukovodstva o provedenim aktivnostima u svezi uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2023. godinu je sačinjeno i dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine¹¹.

5. PRORAČUN KOMISIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračuna za 2023. godinu iznosilo je 803.919 KM.

Komisija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje 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 nabava opreme u iznosu od 7.000 KM. Smanjene su naknade troškova zaposlenih za 20.000 KM.

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Komisija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće sačinjeno je u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Instrukcijom za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna proračunskih korisnika za period 01.01. – 31.12.2023. godine. Komisija je u zabilješkama uz financijske izvještaje obrazložila bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

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

¹¹ Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirani godišnji izvještaj o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizirane u oblasti razvoja sustavu internih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustavu internih financijskih kontrola u institucijama BiH.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹³ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Komisija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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 (korigirani) proračun 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

6.2. Bilanca stanja

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

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

Na 31.12.2023. godine bilo 11 zaposlenih osoba, od čega četiri na određeno vrijeme (osobe vezane za mandat).

7.1. Umirovljenje zaposlenih

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

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, ponovo je uočeno kako su predsjedavajući Komisije i dva člana Komisije i dalje radno angažirana, iako su ispunila uvjete za umirovljenje (svi sa navršenih 65 godina starosti i preko 20 godina staža), a što je konstatirano i u prethodnim izvješćima o obavljenoj reviziji. Zakonom o koncesijama BiH nije definirano pitanje razrješenja, prestanka mandata i smjene članova Komisije koji su stekli uvjete za umirovljenje. Komisija je još 2019. godine obavijestila Parlamentarnu skupštinu BiH o problemu isteklih mandata i stjecanja uvjeta za umirovljenje.

8. JAVNE NABAVE

Komisija je donijela Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁴.

Prema prezentiranim podacima¹⁵ Komisija je u 2023. godini provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 16.924 KM. Komisija je putem izravnih sporazuma izvršila nabave 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 nabava nisu uočeni značajni nedostaci, osim za nabavu goriva.

8.1. Nabava goriva

Okvirni sporazum za nabavu goriva Komisija je zaključila 20.6.2023. godine u vrijednosti od 16.924 KM bez PDV-a. Procesom revizije smo konstatirali da Komisija nije pribavila mišljenje Pravobraniteljstva BiH u skladu sa člankom 13. stavak. 15. Zakona o Pravobraniteljstvu BiH¹⁶.

Prema navedenom Zakonu, institucije i organizacije su dužne pribaviti mišljenje Pravobraniteljstva 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 Pravobraniteljstva 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 IZVJEŠĆA

Komisija nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2023.godinu.

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

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Nevena Bugarin, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-625/24

Privitci

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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. Proračun-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 proračuna 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

Tablica 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 obveze i razgraničenja	81.876	70.224	117
Kratkoročne tekuće obveze	21.670	15.688	138
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema zaposlenima	60.206	54.536	110
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2024. godine

Predsjedavajući Komisije
Dr Milomir Amović