



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
III	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	7
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	8
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
5.	БУЏЕТ КОМИСИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	10
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
6.2.	Биланс стања	11
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	11
7.1.	Пензионисање запослених	11
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
8.1.	Набавка горива	12
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	13
ПРИЛОЗИ	13



I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Комисије за концесије БиХ** (у даљем тексту: Комисија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Комисије у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Комисије је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ИССАИ) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – ИФПП оквира (ИНТОСАИ Фрамеворк оф Професионал Проноунцементс), који чине три нивоа објава: ИНТОСАИ принципи (ИНТОСАИ-П), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ИССАИ) и ИНТОСАИ смјернице (ГУИД).



институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објављених података које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.



2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Комисије за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Комисије у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *истекле мандате члановима Комисије у ранијем периоду, док су три од четири члана Комисије стекли и услове за пензионисање, а тренутни састав Комисије не одражава законом предвиђену територијалну заступљеност чланова Комисије што онемогућава њено функционисање (тачка 3. и тачка 7.1. Извјештаја);*

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Комисије је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Комисије, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 7.5.2024. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с. р.

II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу)



III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Извјештајем о обављеној ревизији за 2023. годину обухваћене су двије препоруке. Једна препорука је дата у сегменту организације и руковођења, а односи се на усклађеност. Ради се о новој датој препоруци.

Друга препорука је дата у сегменту јавних набавки, а односи се на усклађеност. Ради се о новој датој препоруци.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађена једна препорука која је у претходном периоду оцијењене као препоруке чија је реализација у току, а која је и даље предметом праћења у погледу њене реализације⁴.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Комисије за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је да процијени да ли руководство институције примјењује законе и прописе и да ли користи средства за одговарајуће намјене, те да оцијени финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Комисије (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
 - истекле мандате члановима Комисије у ранијем периоду, док су три од четири члана Комисије стекли и услове за пензионисање, а тренутни састав Комисије не одражава законом предвиђену територијалну заступљеност чланова Комисије што онемогућава њено функционисање

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Утврдили смо да је Комисија у 2023. години од

⁴ Видјети тачку 3. Извјештаја



укупно двије претходно дате препоруке, обје препоруке реализовала. Препорука из извјештаја претходних година чија је реализација била у току није поновљена у Извјештају за 2022. годину, али се њена реализација континуирано прати.

Табела 1. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у 2022. години

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Комисија је приликом кориштења буџетских средстава додијељених за услуге репрезентације поступала у складу с Правилником о кориштењу средстава за репрезентацију Савјета министара БиХ.	
2	Комисија је у току 2023. године прекинула праксу ангажовања лица по основу уговора о дјелу.	

Статус: реализована препорука⁵

Табела 1а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2019	Савјет министара БиХ је у 2023. години покренуо активности на именовању чланова Комисије чији су мандати већ давно истекли.	

Статус: препорука чија је реализација у току⁶

3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

У складу са Законом о концесијама Босне и Херцеговине⁷, Комисија је независно регулаторно тијело задужено за праћење цјелокупног рада концесионара у сврху снабдијевања услугама потрошача на адекватан начин, одобравање рокова и услова стандардног уговора којим се уређују пословни однос концесионара и корисника услуга, разматрање жалби потрошача у вези са износом накнаде или условима за снабдијевање услугама од концесионара, одлучивање о сваком поднесеном захтјеву или захтјеву за ревизију, вођење поступка у случају прекршаја.

Унутрашња организација и начин рада Комисије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 5.5.2005. године. Наведеним Правилником уређен је начин рада и руковођења те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 17 извршилаца.

У складу с Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁸ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁹, Комисија је још 2019. године упутила Приједлог правилника о унутрашњој организацији са прибављеним мишљењима надлежних институција према Савјета министара БиХ на разматрање и усвајање. Комисија је више пута упућивала ургенције Савјету министара БиХ да се достављени материјал уврсти на дневни ред

⁵ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁶ У току је реализација активности, те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁷ Службени гласник БиХ, број: 32/02, 56/04

⁸ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁹ Службени гласник БиХ, број 30/13



сједнице. С обзиром на то да до јула 2022. године предметни акт није разматран, Комисија је повукла Приједлог правилника ради занављања истог. Комисија је 31.10.2022. године упутила зановљени Приједлог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији Савјету министара БиХ на усвајање. Међутим, у априлу 2023. године за примљен је акт од Генералног секретаријата Савјета министара БиХ којим се Комисија обавјештава да није прибављено мишљење Министарства правде БиХ. Увидом у документацију утврђено је да је Генералном секретаријату Савјета министара БиХ достављено мишљење Комисије за радна мјеста Министарства правде, које је дјелимично усвојено. Министарству правде БиХ 15.5.2023. године је прослијеђен комплетан предмет, уз обавијест да су радна мјеста инкорпорирана и дјелимично усвојене сугестије. Комисија је својим дописом поново 7.11.2023. и 6.3.2024. године упутила ургенцију Министарству правде БиХ, ради наставка процедуре.

ПРЕПОРУКА 1

Комисија је дужна наставити са започетим активностима на усаглашавању правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ.

Послове из надлежности Комисије обавља Комисија за додјелу концесија коју сачињава седам чланова које именује Парламентарна скупштина БиХ, на приједлог Савјета министара БиХ, на мандатни период од пет година, који се може продужити за још један мандат. Предсједавајући Комисије координира рад Комисије и одговоран је за рад запослених, а ако је одсутан, или није у могућности да врши дужност, замјењује га замјеник предсједавајућег. Предсједавајућег и замјеника предсједавајућег Комисије именује предсједавајући Савјета министара БиХ из редова чланова Комисије. Комисија тренутно броји четири члана чији су мандати истекли 2008. године (за једног члана), 2010. године (за два члана), односно 2015. године (за једног члана).

Комисија, према Закону о концесијама БиХ, доноси одлуке ако су присутна најмање четири члана, од којих по један треба бити представник с пребивалиштем у Федерацији БиХ, Републици Српској и Брчко дистрикту БиХ. **Међутим, тренутни састав Комисије (један члан из Федерације БиХ и три члана из Републике Српске) не одражава наведеним законом предвиђену територијалну заступљеност чланова Комисије тако да је и у том погледу функционисање Комисије онемогућено.**

Савјет министара БиХ је 7.12.2023. године, донио Одлуку о критеријумима за именовање чланова Комисије и Рјешење о именовању чланова Комисије за провођење конкурсне процедуре за избор седам чланова Комисије - кориговани текст. Задужено је Министарство спољне трговине и економских односа БиХ да у сарадњи са Канцеларијом за законодавство Савјета министара БиХ припреми ову одлуку и кориговано рјешење за потписивање и објаву у Службеном гласнику БиХ. Одлука о критеријумима за именовање чланова Комисије и Рјешење о именовању чланова Комисије објављено је у Службеном гласнику БиХ 5.3.2024. године.

Руководство Комисије није поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ, јер нас је након истека законског рока обавијестило о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину.

4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Комисија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола

Законом о финансирању институција БиХ¹⁰ финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Комисија је сачинила основне документе потребне за успоставу система финансијског управљања и контроле, поступајући у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Сачињен је попис и извршено мапирање пословних процеса, утврђени и процијењени ризици те израђен регистар ризика. Успостављен је систем извјештавања руководства о проведеним активностима у вези успоставе и развоја система финансијског управљања и контроле.

Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2023. годину је сачињен и достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине¹¹.

5. БУЏЕТ КОМИСИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину¹², Комисији су одобрена средства у укупном износу од 1.304.000 КМ (текући издаци 1.301.000 КМ и капитални издаци 3.000 КМ)¹³. Укупно извршење буџета за 2023. годину износило је 803.919 КМ.

Комисија је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 20.000 КМ. Повећани су путни трошкови у износу од 4.000 КМ, издаци за енергију и комуналне услуге у износу од 1.000 КМ, уговорене услуге у износу од 8.000 КМ и набавка опреме у износу од 7.000 КМ. Смањене су накнаде трошкова запослених за 20.000 КМ.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹¹ Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

¹² Службени гласник БиХ, број 22/23

¹³ До усвајања буџета за 2023. годину, Комисија је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај сачињен је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Инструкцијом за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета буџетских корисника за период 01.01. – 31.12.2023. године. Комисија је у забиљешкама уз финансијске извјештаје образложила билансне позиције и извршење буџета по свим позицијама.

6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 803.919 КМ, што је за 500.081 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (586.501 КМ), накнаде трошкова запослених (84.438 КМ), унајмљивање имовине и опреме (71.040 КМ) и уговорене услуге (16.713 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

6.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 59.655 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 141.531 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (59.655 КМ), обавезе према запосленима (60.206 КМ) и краткорочне текуће обавезе (21.670 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину одобрено је 14 запослених у Комисији.

На 31.12.2023. године било је 11 запослених лица, од чега четири лица на одређено вријеме (лица везана за мандат).

7.1. Пензионисање запослених

У складу са Законом о раду у институцијама БиХ, радни однос престаје када запосленик наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања, независно од година живота – даном доношења рјешења.

Увидом у расположиву документацију, поново је уочено како су предсједавајући Комисије и два члана Комисије и даље радно ангажована, иако су испунила услове за

пензионисање (сви са навршених 65 година старости и преко 20 година стажа), а што је констатовано и у претходним извјештајима о обављеној ревизији. Законом о концесијама БиХ није дефинисано питање разрјешења, престанка мандата и смјене чланова Комисије који су стекли услове за пензионисање. Комисија је још 2019. године обавијестила Парламентарну скупштину БиХ о проблему истеклих мандата и стицања услова за пензионисање.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је донијела План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁴.

Према презентованим подацима¹⁵ Комисија је у 2023. години провела један конкурентски поступак у вриједности од 16.924 КМ. Комисија је путем директних споразума извршила набавке у вриједности од 17.235 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 34.159 КМ без ПДВ-а (25.564 КМ из текућих издатака и 8.595 КМ из капиталних издатака).

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци, осим за набавку горива.

8.1. Набавка горива

Оквирни споразум за набавку горива Комисија је закључила 20.6.2023. године у вриједности од 16.924 КМ без ПДВ-а. Процесом ревизије смо констатовали да Комисија није прибавила мишљење Правобранилаштва БиХ у складу са чланом 13. став. 15. Закона о Правобранилаштву БиХ¹⁶.

Према наведеном Закону, институције и организације су дужне прибавити мишљење Правобранилаштва БиХ прије закључења уговора о купопродаји, замјени, закупу, пријеносу на привремено или трајно кориштење ствари, уз накнаду или без накнаде, уговора о концесији, уговора о грађењу и удруживању средстава за грађење, као и других уговора којима се располаже стварима, односно материјалним правима или прибављају ствари у својини Босне и Херцеговине, осим ако је вриједност предмета таквог уговора испод вриједности од 10.000 КМ.

Наведено поступање Комисије имало је за посљедицу неусклађеност са наведеним прописима.

ПРЕПОРУКА 2

Комисија је дужна прије закључивања уговора/оквирних споразума чија вриједност прелази 10.000 КМ прибавити мишљење Правобранилаштва БиХ.

¹⁴ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

¹⁵ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

¹⁶ Службени гласник БиХ број 8/2002, 10/2002 - испр, 44/2004, 102/2009 и 47/2014



9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Комисија није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2023. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Комисији за 2023. годину обавили су: Невена Бугарин - вођа тима, Азра Хусић - члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 02-16-1-625/24

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Преглед расхода буџета за 2023. годину

Комисија за концесије Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1.301.000	-7.000	1.294.000	794.321	61
Бруто плате и накнаде	908.000	0	908.000	586.501	65
Накнаде трошкова запослених	257.000	-20.000	237.000	84.438	36
Путни трошкови	6.000	4.000	10.000	5.100	51
Издаци телефонских и поштанских услуга	11.000	0	11.000	7.343	67
Издаци за енергију и комуналне услуге	6.000	1.000	7.000	4.278	61
Набавка материјала	5.000	0	5.000	4.999	100
Издаци за услуге превоза и горива	12.000	0	12.000	8.200	68
Унајмљивање имовине и опреме	72.000	0	72.000	71.040	99
Издаци за текуће одржавање	7.000	0	7.000	3.868	55
Издаци за осигурање	2.000	0	2.000	1.840	92
Уговорене и друге посебне услуге	15.000	8.000	23.000	16.713	73
2. Капитални издаци	3.000	7.000	10.000	9.599	96
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	3.000	7.000	10.000	9.599	96
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	1.304.000	0	1.304.000	803.919	62
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	1.304.000	0	1.304.000	803.919	62

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2024. године.

Председавајући Комисије
Др Миломир Амовић

Биланс стања на 31.12.2023. године

Комисија за концесије Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2023	31.12.2022	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	0	0	
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	0	0	
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	59.655	60.405	99
Стална средства	184.491	180.147	102
Исправка вриједности	124.836	119.743	104
Неотписана вриједност сталних средстава	59.655	60.405	99
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	59.655	60.405	99
3. Краткорочне обавезе и разграничења	81.876	70.224	117
Краткорочне текуће обавезе	21.670	15.688	138
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	60.206	54.536	110
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	59.655	60.405	99
Извори средстава	59.655	60.405	99
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	141.531	130.629	108

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2024. године

Предсједавајући Комисије
Др Миломир Амовић