



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 02-16-1-615/25
Datum: 28.5.2025. godine

KOMISIJA ZA KONCESIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
BANJA LUKA

Broj: 01-16-1-7-32-2125

Datum: 02.06.2025. god.

Bosna i Hercegovina
Komisija za koncesije
Bulevar Srpske vojske 13
78000 Banja Luka

Milomir Amović, predsjedatelj

Predmet: Dostava Izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine za 2024. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. stavak 2. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), u privitku akta dostavljamo Vam Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine za 2024. godinu.

Odgovor Uredu za reviziju institucija BiH i Ministarstvu financija i trezora BiH o poduzetim aktivnostima po nalazima revizije dužni ste poslati u roku od 60 dana od prijema Izvješća sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

U odgovoru je potrebno navesti i aktivnosti koje su poduzete na realizaciji preporuka, a koje su u Izvješću ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u tijeku.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Hrvoje Tvrković



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 2024. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2025. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	7
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	8
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	8
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	9
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	11
7.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	11
7.1.1.	Бруто плате	12
7.1.2.	Услуге одржавања конвенција и образовања	13
7.2.	Биланс стања	13
8.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	13
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
10.	КОМЕНТАРИ КОМИСИЈЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	14
	ПРИЛОЗИ	14



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 Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) који обухватају: биланс стања на 31.12.2024. 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 31.12.2024. 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 обезбиједје 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 институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ,

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



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 обезбиједе 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 објава 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 2024. 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 2024. 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 обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње³

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

- Тренутни састав Комисије не испуњава законски прописане критеријуме територијалне заступљености, док су троје од четворо чланова стекли услов за пензионисање, а свим члановима су мандати истекли, што онемогућава њено законито и ефикасно функционисање (тачка 5. и тачка 8. 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.

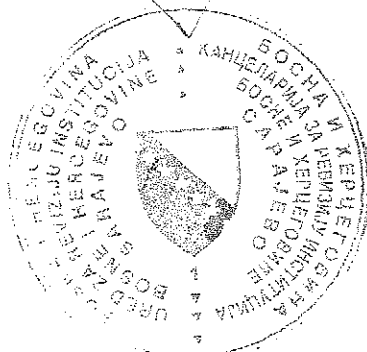
Сарајево, 21.5.2025. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић



**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевећ



II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2024. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину дате су четири нове препоруке које се односе на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука за 2024. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Комисија је дужна доставити одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима на реализацији датих препорука у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ.	Н
2	Комисија је дужна користити израз „или еквивалент“ уколико у техничкој спецификацији наводи назив уређаја.	Н
3	Комисија је дужна исплату стимулација вршити на основу мјерљивих показатеља додатног ангажмана и изузетних резултата у раду, те у потпуности примјењивати одредбе интерних аката.	Н
4	Препоручујемо Комисији да приликом одабира семинара, које организују специјализоване фирме из БиХ, преферира локације у земљи у циљу рационализације издатака по наведеном основу.	Н

Статус: Н-нова

Осим наведеног, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја, а који ће и даље бити предмет праћења⁴.

⁴ Видјети табелу број 2. у тачки 4. Извјештаја



III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је финансијску ревизију за 2024. годину која обухвата ревизију финансијских извјештаја Комисије и, у вези с истом, ревизију усклађености.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Комисије за 2024. годину су, поред мишљења независног ревизора и резимеа датих препорука за 2024. годину, презентовани предмет и циљ ревизије, коришћени критеријуми, као и методе и поступци ревизије. Такође, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја и презентовани су детаљни ревизорски налази и дате препоруке.

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Комисије за 2024. 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 процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе, и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити 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, поједина значајна погрешна приказивања могу остати неоткривена.

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају 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.

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су следећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2024. 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
 - Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун и јул – септембар 2024. 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.

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између октобра 2024. године и маја 2025. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Комисије, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Комисије. Испитана је досљедност примјене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Комисије. Обављени су разговори с руководством Комисије и другим запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних лица у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходним извјештајима о обављеној финансијској ревизији Комисије Канцеларија за ревизију је дала препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Током обављања ревизије за 2024. годину оцијенили смо да је Комисија од укупно три претходно дате препоруке предузимала активности на реализацији двије препоруке чија је реализација у току, док једну препоруку није могуће оцијенити.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2023	Комисија је у јануару 2025. године упутила Приједлог правилника о унутрашњој организацији Савјету министара БиХ ради разматрања и давања сагласности.	●
2/2023	У току године није било провођења процедура набавки чија вриједност прелази 10.000 КМ те није могуће оцијенити реализацију препоруке.	①
1/2019	Министарство спољне трговине и економских односа БиХ је у току 2024. године провело конкурсну процедуру за избор и именовање седам чланова Комисије за концесије БиХ, те према Савјету министара БиХ упутило ранг-листу најбољих кандидата.	●

Статус: ● препорука чија је реализација у току⁵, ① препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду⁶.

⁵ У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁶ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови.



5. НАДЛЕЖНОСТ, 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, а 31.12.2024. године попуњено је 10 радних мјеста.

Комисија је претходних година покренула процедуру доношења новог Правилника о унутрашњој организацији у складу с Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ⁸ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁹. Након вишегодишњих ургенција и враћања одређених мишљења на дораду, Комисија је 18.11.2024. године запримила акт Генералног секретаријата Савјета министара БиХ у којем се наводи да је потребно зановити мишљења Министарства финансија и трезора БиХ и Министарства правде БиХ из разлога протока времена и евентуално насталих финансијских измјена. Након прибављања позитивних мишљења надлежних институција (децембар 2024. године) Комисија је 13.1.2025. године Нацрт правилника упутила на усвајање Савјету министара БиХ.

По питању активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ, дали смо препоруку у претходном периоду те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 1/2023 у Табели 1), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

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

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

⁸ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁹ Службени гласник БиХ, бр. 30/13, 67/15 и 51/18



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.

Одлука о критеријумима за именовање чланова Комисије и Рјешење о именовању чланова Комисије објављено је у Службеном гласнику БиХ 5.3.2024. године. Министарство спољне трговине и економских односа БиХ је у марту 2024. године расписало конкурс за избор и именовање седам чланова Комисије за концесије БиХ, те у септембру 2024. године упутило према Савјету министара БиХ ранг-листу најбољих кандидата.

По питању именовања чланова Комисије за концесије БиХ, дали смо препоруку у претходном периоду те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 1/2019 у Табели 1), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

Руководство Комисије није поступило у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ јер нас није обавијестило о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

ПРЕПОРУКА 1

Комисија је дужна доставити одговор Канцеларији за ревизију о предузетим активностима на реализацији датих препорука у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ.

6. 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:

Закон о финансирању институција БиХ¹⁰ уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом 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 донијела основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Комисија је Централној

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

хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ доставила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину.

Функционисање система интерних контрола:

Систем интерних контрола представља свеобухватан систем који успоставља руководство институције, док сви запослени имају кључну улогу у његовој примјени.

Извршена је оцјена система интерних контрола, која је заснована на процесима ревидираним током ревизије финансијских извјештаја и ревизије усклађености. Током ревизије утврђене су одређене неправилности и неусклађености у неколико сегмената пословања (стимулације, услуге одржавања конвенција и образовања и набавка компјутерске опреме), што је детаљно описано у појединачним тачкама Извјештаја. За унапређење процеса дали смо одговарајуће препоруке, а Комисија је дужна уложити додатне напоре како би се исте реализовале.

У поступку набавке компјутерске опреме, чија је процијењена вриједност износила 6.000 КМ, у техничкој спецификацији предмета набавке наведени су називи уређаја, без навођења додатка „или еквивалент“, а што је у супротности са Законом о јавним набавкама. Дефинисано је да је упућивање на одређеног произвођача, на марку, тип или одређено поријекло у набавци изузетно допуштено, али се без изузетка мора означити додатком „или еквивалент“.

ПРЕПОРУКА 2

Комисија је дужна користити израз „или еквивалент“ уколико у техничкој спецификацији наводи назив уређаја.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2024. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињени према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹¹.

7.1. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2024. годину¹², Комисији су одобрена средства у укупном износу од 1.193.000 КМ (текући издаци 1.187.000 КМ и капитални издаци 6.000 КМ)¹³. Такође, поменути закон је одобрено 11 запослених у Комисији.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

¹² Службени гласник БиХ, број 50/24

¹³ До усвајања буџета за 2024. годину, Комисија је располагала средствима одобреним према појединачним инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2024. године, број: 05-16-2-9002-1/23 од 28.12.2023. године, за период април – јун 2024. године, број: 05-02-2-2499-1/24 од 26.3.2024. године и период јул – септембар 2024. године, број: 05-02-2-4285-1/24 од 25.6.2024. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.



Комисија је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 43.000 КМ.

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 914.989 КМ, што је за 278.011 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2024. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (660.361 КМ)¹⁴, накнаде трошкова запослених (114.427 КМ), унајмљивање имовине и опреме (71.040 КМ) и уговорене и друге посебне услуге (19.008 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије.

7.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2024. године исказане су у износу од 660.361 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 319.236 КМ, а порези и доприноси 341.125 КМ.

Издаци за стимулације: Током 2024. године исплаћене су стимулације у укупном нето износу од 3.100 КМ. Појединачне исплате кретале су се у износу од 125 КМ до 600 КМ, а односиле су се на повећан обим послова и обављање додатних сложенијих послова. Проведеном ревизијом је установљено да прије израде рјешења о исплати стимулације нису сачињавани приједлози за одобравање новчане накнаде, а што је дефинисано интерним актом Комисије. Такође, једном запосленом је, на основу рјешења из 2023. године, током читавог периода исплаћивана стимулација ради обављања додатних сложенијих послова и повећаног обима послова. Наиме, у рјешењу је наведено да ће се исплаћивати мјесечна накнада у износу од 125 КМ уз сваку плату почев од плате за август 2023. године па надаље.

Анализом садржаја појединачних рјешења о исплати стимулација можемо закључити да су у већини случајева образложења уопштена без навођења конкретних разлога повећања обима посла. Одлуком Савјета министара БиХ о оквирним критеријима за додјелу новчане награде запосленим у институцијама Босне и Херцеговине¹⁵ је прописано да се као мјерила при вредновању резултата обавезно узимају и конкретни показатељи до којих се долази конкретним оцјењивањем околности у којима су они остварени, као и њихов значај и корист за рад институције.

ПРЕПОРУКА 3

Комисија је дужна исплату стимулација вршити на основу мјерљивих показатеља додатног ангажмана и изузетних резултата у раду, те у потпуности примјењивати одредбе интерних аката.

¹⁴ Просјечан број запослених у 2024. години за које су исплаћене бруто плате био је 11.

¹⁵ Службени гласник БиХ, број: 31/10

7.1.2. Услуге одржавања конвенција и образовања

Издаци за услуге одржавања конвенција и образовања остварени су у износу од 1.805 КМ и односе се на плаћене котизације за едукације запослених Комисије изван Босне и Херцеговине (Србија, Хрватска). Теме које су презентоване на тим семинарима односе се на јавне набавке као и на тимски рад, лидерство и емоционалну интелигенцију као кључни фактор за мотивацију и смањење стреса на послу.

Како су наведени семинари одржани изван Босне и Херцеговине у организацији специјализованих фирми из Босне и Херцеговине, поред исплаћених трошкова котизација за семинаре исплаћени су и трошкови службеног путовања у износу од 5.803 КМ (смјештај, дневнице и др.) тако да је за предметне намјене реализовано укупно 7.608 КМ.

ПРЕПОРУКА 4

Препоручујемо Комисији да приликом одабира семинара, које организују специјализоване фирме из БиХ, преферира локације у земљи у циљу рационализације издатака по наведеном основу.

7.2. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2024. године исказана су укупна средства у износу од 57.454 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 157.967 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (57.454 КМ), обавезе према запосленима (73.366 КМ) и обавезе према добављачима (26.140 КМ).

Биланс стања приказан је у Прилогу II Извјештаја.

8. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

У складу са Законом о раду у институцијама БиХ¹⁶, радни однос престаје када запосленик наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања, независно од година живота.

Увидом у расположиву документацију, поновно је уочено да су предсједавајући Комисије и два члана Комисије и даље радно ангажовани, иако су испунили услове за пензионисање (сви с 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.

По основу именовања руководећег државног службеника-секретара Комисије води се судски спор, након што је Комисија с листе успјешних кандидата именовала другопласираног, што је довело до жалби и правних поступака.

¹⁶ Службени гласник БиХ, број: 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 и 88/23



9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Комисија је донијела План јавних набавки за 2024. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁷.

Према презентованим подацима¹⁸ Комисија је у 2024. години провела 13 поступака јавних набавки на основу директног споразума. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 23.398 КМ без ПДВ-а, од чега се 8.273 КМ без ПДВ-а односи на капиталне издатке.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

10. КОМЕНТАРИ КОМИСИЈЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2024. годину. У достављеним коментарима Комисија је потврдила наше налазе и дате препоруке, с обзиром на то да су поновљене констатације које су нам презентоване током ревизије или су наведене активности које се планирају предузети на реализацији датих препорука.

Ревизију у Комисији за 2024. годину обавили су: Невена Бугарин – вођа тима, Азра Хусић – члан тима и Јована Јошило – члан тима.

Вођа тима за
финансијску ревизију

Невена Бугарин

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију

Данијел Јозић



Број: 02-16-1-615/25

Прилози

Прилог I – Преглед расхода буџета за 2024. годину
Прилог II – Биланс стања на 31.12.2024. године

¹⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

¹⁸ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије

Преглед расхода буџета за 2024. годину

КОМИСИЈА ЗА КОНЦЕСИЈЕ БИХ

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	1.187.000	-4.500	1.182.500	905.309	77
Бруто плате и накнаде	810.000	-43.000	767.000	660.361	86
Накнаде трошкова запослених	246.000	0	246.000	114.427	47
Путни трошкови	6.000	9.500	15.500	10.718	69
Издаци телефонских и поштанских услуга	11.000	0	11.000	7.711	70
Издаци за енергију и комуналне услуге	6.000	2.000	8.000	4.017	50
Набавка материјала	5.000	1.000	6.000	5.355	89
Издаци за услуге превоза и горива	12.000	0	12.000	6.392	53
Унајмљивање имовине и опреме	72.000	0	72.000	71.040	99
Издаци за текуће одржавање	7.000	0	7.000	4.293	61
Издаци за осигурање	2.000	1.500	3.500	1.987	57
Уговорене и друге посебне услуге	10.000	24.500	34.500	19.008	55
2. Капитални издаци	6.000	4.500	10.500	9.680	92
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	6.000	4.500	10.500	9.680	92
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)	1.193.000	0	1.193.000	914.989	77
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)	1.193.000	0	1.193.000	914.989	77

Биланс стања на 31.12.2024. године

КОМИСИЈА ЗА КОНЦЕСИЈЕ БИХ

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.	Проценат (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	57.454	50.745	113
Стална средства	170.415	160.735	106
Исправка вриједности	112.961	109.991	103
Неотписана вриједност сталних средстава	57.454	50.745	113
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	57.454	50.745	113
3. Краткорочне обавезе и разграничења	100.343	69.810	144
Краткорочне текуће обавезе	26.180	9.542	274
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	73.366	60.268	122
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	797	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	57.454	50.745	113
Извори средстава	57.454	50.745	113
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	157.797	120.554	131