



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-762-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
0102	16-1	1796	18

Predmet: Dostava Izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

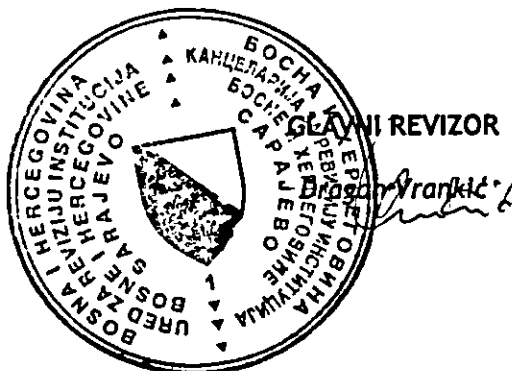
sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-763/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

PRIMLJENO: 30-07-2018

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1790	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

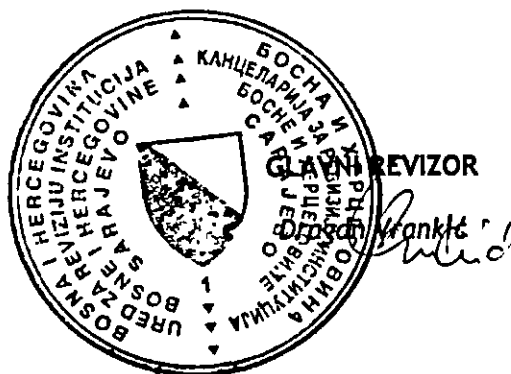
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo finansija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**KOMISIJE ZA KONCESIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1- 739 /18

Sarajevo, juni 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI.....	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD.....	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA.....	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1	Sistem Internih kontrola procesa.....	8
3.2	Organizacija i rukovođenje.....	8
3.3	Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.4	Interna revizija.....	9
4.	BUDŽET.....	9
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ.....	10
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta.....	10
5.2	Bilans stanja.....	11
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja	11
6.	JAVNE NABAVKE.....	11
7.	KOMENTARI.....	12
PRILOZI		12



I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu **Komisija**) za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Komisije** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta Institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih Institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Komisije** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizionni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Komisije** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju Institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijske izvještaje.



MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Komisija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Komisije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na istekle mandate članova Komisije (tačka 3.2 Izveštaja).

Sarajevo, 21.6.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Prlica

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman





II KRITERIJI

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

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu Institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- 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 državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Komisija je nezavisno regulatorno tijelo osnovano u skladu sa Zakonom o koncesijama Bosne i Hercegovine².

Komisija nadležnosti obavlja u svojstvu Komisije za dodjelu koncesija Bosne i Hercegovine (kada obavlja funkcije i vrši ovlaštenja u vezi s dodjelom koncesija koje su u isključivoj nadležnosti Bosne i Hercegovine) ili u svojstvu Zajedničke komisije za koncesije (kada obavlja funkcije i ovlaštenja u vezi s dodjelom koncesija koje nisu u isključivoj nadležnosti Bosne i Hercegovine ili u slučaju kada se koncesiono dobro prostire na oba entiteta Bosne i Hercegovine, Republiku Srpsku i Federaciju BiH, i Brčko distrikt BiH ili u slučaju spornih pitanja koja nastanu u vezi s dodjelom koncesija između Bosne i Hercegovine i/ili Republike Srpske).

Komisija priprema dokument o politici dodjele koncesije koje su u nadležnosti Bosne i Hercegovine te prati izvršenje ovog dokumenta. Vijeće ministara BiH donosi odluku o vrsti i predmetu koncesije, kao i obimu koncesije koja se dodjeljuje, a potvrđuje je Parlamentarna skupština BiH. Koncesije se dodjeljuju za eksploataciju prirodnih resursa i objekata koji služe njihovom iskorištavanju, za projektovanje, izgradnju, obnovu, održavanje i/ili rukovođenje radom infrastrukture i za nju vezanih objekata kao i za davanje usluga.

Komisija broji sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH. Komisijom rukovodi predsjedavajući Komisije.

Sjedište Komisije je u Banjoj Luci.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2016. godinu, sačinio izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti. Skretanje pažnje se odnosilo na istekle mandate članova Komisije.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole implementira se u skladu s relevantnim propisima (**realizovana preporuka**).
- Nije riješeno pitanje cijene usluge čišćenja poslovnog prostora (**nerealizovana preporuka**).
- Nadležne institucije nisu imenovale nove članove Komisije (**neralizovana preporuka**).

² Službeni glasnik BiH, br. 32/02, 58/04



3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije, uočili smo slabosti sistema internih kontrola u procesu ličnih primanja zaposlenih, koje se odnose na način obračuna naknada za prijevoz na posao i s posla. Naime, uvidom u pojedine isplate ovih naknada, konstatovano je da su pojedini korisnici u svojim zahtjevima za prijevoz upisivali veće relacije od mjesta prebivališta do mjesta rada nego što mjerljivi parametri ukazuju. Prema članu 5. stav (4) Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama Bosne i Hercegovine³, za utvrđivanje udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta zaposlenog koristi se najkraća saobraćajna komunikacija na navedenoj relaciji.

Preporuka

Komisija je dužna uskladiti obračun i isplatu naknada troškova prijevoza na posao i s posla s relevantnim propisima.

Nadalje, revizijom procesa rashoda utvrđeno je da je ugovorom o zakupu definisan mjesečni iznos zakupnine od 5.920 KM za 334,75 m² prostora (za 14 zaposlenih), a u cijenu zakupa je uračunato i pravo na korištenje tri parking mjesta za službena vozila Komisije, te parking mjesta za zaposlene, kao i osiguranje poslovnog prostora i parkinga. Komisija dodatno plaća troškove čišćenja u mjesečnom iznosu od 300 KM. U ranijem periodu, Komisiji je preporučeno da sa zakupodavcem razmotri mogućnost uključivanja cijene čišćenja u ukupan iznos zakupa poslovnog prostora.

Preporuka

Potrebno je da Komisija i nadležne institucije razmotre mogućnost racionalizacije izdataka za zakup i ostalih pratećih troškova prema zaključcima Vijeća ministara BiH koji se odnose na zakup poslovnih prostora Institucija Bosne i Hercegovine.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 5.5.2005. godine⁴. Navedenim Pravilnikom, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 17 izvršilaca.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja Komisija za dodjelu koncesija (koju sačinjava sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na

³ Službeni glasnik BiH, br. 72/17

⁴ Komisija je, u decembru 2016. godine, u skladu s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 30/13) i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u Institucijama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, br. 30/13 i 67/15), dostavila Vijeću ministara BiH Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju pribavljanja saglasnosti prema relevantnim propisima



mandatni period od pet godina koji se može produžiti za još jedan mandat) i *Služba za upravne, stručne i administrativne poslove* (kao osnovna organizaciona jedinica Komisije, kojom rukovodi sekretar Komisije i u okviru koje su sistematizovana radna mjesta za deset izvršilaca).

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. Predsjedavajući i zamjenik predsjedavajućeg Komisije imenovani su 2005. godine. U februaru 2018. godine prestao je radni odnos predsjedavajućeg Komisije radi odlaska u penziju.

Vijeće ministara BiH je, u martu 2016. godine, imenovalo Komisiju za provođenje konkursne procedure za izbor sedam članova Komisije za koncesije BiH (mandat šest članova Komisije je istekao u 2009. godini, a jednog člana u 2015. godini). Na 143. sjednici, održanoj 23.5.2018. godine, Vijeće ministara BiH je donijelo Zaključak kojim se zadužuje Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da uputi Parlamentarnoj skupštini BiH prijedlog Vijeća ministara BiH za imenovanje članova Komisije.

Preporuka

Nadležne institucije trebaju ubrzati aktivnosti vezane za imenovanje članova Komisije.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz izvještaja, sistem finansijskog upravljanja i kontrole implementira se u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, interna revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH treba obavljati reviziju kod Komisije. Tokom 2017. godine interna revizija nije obavljala aktivnosti u Komisiji.

4. BUDŽET

Komisija je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirala budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 985.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu⁷, Komisiji su odobrena

⁵ Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, br. 49/12 i 69/17

⁷ Službeni glasnik BiH, br. 94/18



sredstva u iznosu od 985.000 KM, što je za 2.000 KM više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Iznosi u KM

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	984.000		984.000	949.267	96
Kapitalni izdaci	1.000		1.000	984	98
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
Ukupno:	985.000		985.000	950.251	96

Komisija je izvršila izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanje), koju je, u decembru 2017. godine, odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 4.000 KM (povećani su izdaci za tekuće održavanje, a smanjeni izdaci za ugovorene i druge usluge).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaji Komisije objavljeni su na web stranici (<http://www.koncesijebih.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 950.251 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 34.749 KM. Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (723.231 KM), naknade zaposlenih (98.970 KM) i zakup imovine i opreme (72.000 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli 1 u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 723.231 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 426.381 KM, a porezi i doprinosi 296.850 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Komisiji bio je 14.

Ukupno ostvareni izdaci naknada zaposlenih sa 31.12.2017. godine iznose 98.970 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za smještaj funkcionera (30.600 KM), odvojen život (17.561 KM), topli obrok tokom rada (17.442 KM) i prijevoz s posla i na posao (12.412 KM).

Izdaci za zakup imovine i opreme na 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 72.000 KM, a odnose se na izdatke za zakup poslovnog prostora (71.040 KM) i zakup parking prostora (960 KM).



5.2 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 32.111 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 111.422 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Komisije.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	9.459	8.555	90
Stalna sredstva	27.539	23.556	86
Ukupno aktiva:	36.998	32.111	87
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	83.167	87.866	106
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	27.539	23.556	86
Ukupno pasiva:	110.706	111.422	101

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (23.556 KM), obaveze prema dobavljačima (17.627 KM) i obaveze prema zaposlenima (67.751 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Komisiji je planirano 14 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 14. Tokom tekuće godine nije bilo promjena u strukturi zaposlenih, odnosno nije bilo novih zapošljavanja, internih premještanja niti unapređenja. Po osnovu vlastitog zahtjeva, zbog odlaska u penziju, s 20.02.2018. godine, prestao je radni odnos za tri člana Komisije.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Komisija je u 2017. godini provela konkurentski postupak javne nabavke goriva nakon kojeg je zaključen ugovor u iznosu od 7.435 KM. Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke ukupne vrijednosti u iznosu od 14.806 KM.



Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima je prezentovana informacija o donesenom Zaključku Vijeća ministara BiH po pitanju imenovanja članova Komisije, te je, u vezi s istom, izvršena korekcija u ovom Izvještaju u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Miro Galic, viši revizor

Dragoljub Kovinčić, AŠI revizor



Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

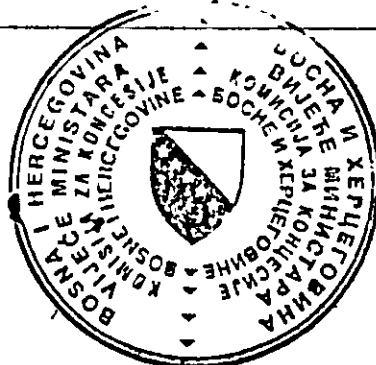
Komisija za koncesije BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	984.000	0	984.000	949.267	96
Bruto plaće i naknade	724.000		724.000	723.231	100
Naknade troškova zaposlenih	118.000		118.000	98.970	84
Putni troškovi	8.000		8.000	6.673	83
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000		12.000	9.864	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	9.000		9.000	8.529	95
Nabavka materijala	6.000		6.000	4.743	79
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11.000		11.000	7.666	70
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000		72.000	72.000	100
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	4.000	11.000	9.515	87
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.854	93
Ugovorene i druge posebne usluge	15.000	-4.000	11.000	6.222	57
2. Kapitalni izdaci	1.000	0	1.000	984	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1.000		1.000	984	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	985.000	0	985.000	950.251	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo ren dana 17.05.2018. godine

Zamjenik Predsjedavajućeg:
Amir Džemilović



Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine

Komisija za koncesije BiH

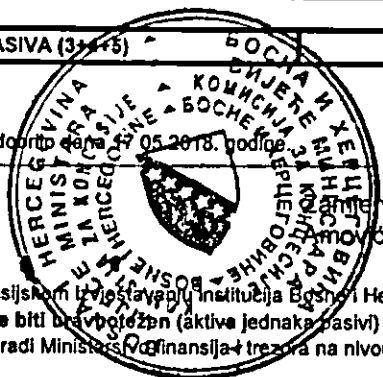
Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.459	8.555	90
Novčana sredstva	3 922	2 564	65
Kratkoročna potraživanja	5 537	5 991	108
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	27.539	23.556	86
Stalna sredstva	198 677	200 895	101
Ispravka vrijednosti	171.138	177 339	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	36.998	32.111	87

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	83.167	87.866	106
Kratkoročne tekuće obaveze	15 223	17.627	116
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	65 456	67.751	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	2 488	2 488	100
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	27.539	23.556	86
Izvori sredstava	27.539	23 556	86
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	110.706	111.422	101
------------------------------	----------------	----------------	------------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrio dana 05.2018. godine




Zamjenik Predsjedavajućeg
Milomir

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, čl 10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstva finansija i trezora na nivou Budžeta Institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakornitosti.


 Zamjenik
 predsjedavajućeg
 Milomir Arapić