



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-07-16-1-553/11

Sarajevo, juni 2011. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet.....	7
5. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	10
7. Bilans stanja.....	11
8. Javne nabavke	11
9. Korespondencija	12
III PRILOG.....	13
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji 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 prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- izdatke na ime upotrebe mobilnih telefona (tačka 6.1. Izvještaja-Izdaci poštanskih i telefonskih usluga);
- korištenje sredstava reprezentacije sa aspekta postizanja veće racionalnosti i štednje u trošenju budžetskih sredstava. (tačka 6.1. Izvještaja-Ugovorene usluge).

Sarajevo, 27.06.2011. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine osnovana je Zakonom o koncesijama Bosne i Hercegovine¹ kao nezavisno regulatorno tijelo koje svoje nadležnosti obavlja u svojstvu Komisije za dodjelu koncesija Bosne i Hercegovine ili u svojstvu Zajedničke komisije za koncesije. Zakonom su propisani način i uslovi pod kojim se mogu dodjeljivati koncesije u Bosni i Hercegovini, nadležnost za dodjelu koncesija, institucionalna struktura, nadležnost i druga pitanja vezana za rad Komisije.

Koncesije se u Bosni i Hercegovini 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. U skladu sa Zakonom, Vijeće ministara BiH donosi odluke o vrsti i predmetu koncesije, kao i obimu koncesije koja se dodjeljuje, a potvrđuje je Parlamentarna skupština BiH. Komisija za koncesije učestvuje kao regulatorno tijelo u procesu odobravanja studije ekonomske opravdanosti za svaki projekat predviđen za davanje na koncesiju. Ukoliko je predviđeno raspisivanje javnog tendera za odabir najboljeg ponuđača odnosno budućeg koncesionara, Komisija odobrava uslove tendera koje izrađuje koncedent - relevantno ministarstvo. U slučaju da ponuđač nadležnom ministarstvu podnese prijedlog u vidu samoinicijativne ponude za koncesiju za koju nije raspisan tender, tada Komisija odobrava ili odbija nadležnom ministarstvu davanje ovlaštenja za pregovore sa ponuđačem.

Istim Zakonom je određeno da je u nadležnosti Komisije:

- praćenje cjelokupnog rada koncesionara u svrhu snabdijevanja uslugama potrošača na adekvatan način, a kojima se pri tome naplaćuje odgovarajući iznos naknade,
- odobravanje rokova i uslova standardnog ugovora kojim se uređuju poslovni odnos koncesionara i korisnika usluga,
- razmatranje žalbi potrošača u vezi sa iznosom naknade ili uslovima za snabdijevanje uslugama od koncesionara,
- odlučivanje o svakom podnesenom zahtjevu ili zahtjevu za reviziju,
- vođenje postupka u slučaju prekršaja.

Komisija broji sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara, a predsjednika i zamjenika predsjednika imenuje predsjedavajući Vijeća ministara iz redova članova Komisije. Mandat članova Komisije traje pet godina, sa mogućnošću produženja za još jedan mandat, dok je za članove prvog saziva Komisije određeno imenovanje na različit period (tri člana na pet godina, dva člana na tri godine i dva člana na dvije godine).

Sjedište Komisije je u Banjaluci.

¹ Službeni glasnik BiH 32/02

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2009. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio mišljenje sa kvalifikacijom na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja u dijelu koji se odnosi na iznos i obim direktnih sporazuma.

Komisija je dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Komisija je značajno smanjila nabavke putem direktnog sporazuma.

Nerealizovane preporuke:

- Preporuka o smanjenju izdataka za angažovanje putem ugovora o djelu nije realizovana, a u avgustu je kod Ministarstva finansija i trezora pokrenuta inicijativa za trajno rješavanje pitanja unosa u ISFU. Komisija nema direktnu konekciju sa Ministarstvom finansija i trezora BiH putem koje bi obavljala unos u ISFU sistem, zbog čega se za obavljanje poslova unosa zaključuje ugovor sa zaposlenim u Upravi za indirektno oporezivanje BiH u visini od 800 KM mjesečno.

3. Sistem internih kontrola ²

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 propisima.

Tokom revizije smo utvrdili da je za pet članova Komisije, među kojima su predsjedavajući i zamjenik predsjedavajućeg, istekao mandat i to za jednog člana u 2008. godini, a za ostale u 2010. godini. Na upit Komisije o ovlaštenjima i odgovornostima rukovodstva nakon isteka mandata, te ovlaštenjima u pogledu legaliteta poslova rukovođenja, Ministarstvo pravde je dalo mišljenje u kome cijeni da bez obzira na istek mandata obaveze i ovlaštenja ne prestaju već egzistiraju sve do okončanja postupka produženja mandata odnosno razrješenja dužnosti. U septembru je upućena ponovljena informacija Vijeću ministara BiH o isteku mandata za članove Komisije.

U nedostatku jedinstvenih pravila na nivou institucija BiH kojim bi se na isti način riješila pitanja potrošnje određenih kategorija rashoda, Komisija je internim aktima odredila pravila za korištenje i ograničenja te osigurala pomoćne evidencije za pojedine oblasti poslovanja. Tokom prethodne revizije smo utvrdili da je potrebno unaprijeđenje sistema internih kontrola u dijelu koji se odnosi na efikasnije praćenje korištenja vozila i

² Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

izdataka po osnovu reprezentacije pa je Komisiji sugerisano da osigura mjesečno izdavanje naloga za vozila umjesto jednog naloga za više mjeseci (odnosno do popunjavanja svih rubrika iz naloga) i objedinjavanju tako iskazanih podataka u jednom izvještaju te je isti Komisija sačinila do konačne revizije. Osim toga, mišljenja smo da je potrebno preispitati odredbe internih akata kojima su utvrđena ograničenja za troškove mobilnih telefona te korištenje reprezentacije.

Prema Zakonu o internoj reviziji³ Komisija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za internu reviziju već će se ista obavljati putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu⁴ odobrena su budžetska sredstva u iznosu od 1.205.000 KM na osnovu procjene potrebnih sredstava za 15 zaposlenih.

Komisija je koristila jedno prestrukturisanje rashoda kojim je izvršeno smanjenje sredstava u iznosu od 1.000 KM sa pozicije kapitalnih izdataka na ime povećanja sredstava usluge prijevoza i goriva zbog kvara na vozilu i transporta do mjesta opravke.

Ukupno izvršenje budžeta Komisije na dan 31.12.2010. godine je iznosilo 1.014.610 KM ili 84 % od odobrenog (prilog Tabela I).

Analizom odobrenog i realizovanog budžeta utvrdili smo da su sredstva za bruto plaće i naknade realizovana u iznosu od 663.181 KM ili 88 % u odnosu na odobreni budžet, što je posljedica realizovane dinamike zapošljavanja. Dinamikom zapošljavanja planiran je broj od 15 zaposlenih, a realizovan je prosječan broj od 13 zaposlenih, a na kraju godine ostvaren je broj od 14 zaposlenih. Naknade troškova zaposlenih su realizovane u procentu od 67 % jer su planirane otpremnine za dva imenovana lica, a iste nisu realizovane jer članovi Komisije koji su ostvarili pravo na penziju nisu razriješeni.

Zaključcima Parlamentarne skupštine BiH zatraženo je umanjeње budžeta na pozicijama troškova goriva i troškovima reprezentacije. U odnosu na prvobitni nacrt budžeta Ministarstvo finansija i trezora je izvršilo umanjeње za 10% na spomenutim pozicijama ali za isto nije osiguralo sistemsko praćenje na odgovarajućoj analitici rashoda. Na osnovu izvještaja o realizovanim sredstvima utvrdili smo da su troškovi goriva i reprezentacije u okviru sredstava planiranih dinamičkim planom.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada je sačinjen i dostavljen Vijeću ministara BiH kao prijedlog za izradu godišnjeg Programa rada Vijeća ministara. Prijedlog Komisije se odnosio na donošenje dva

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH broj 103/09

podzakonska akta i provođenje jedne tematske aktivnosti. Prijedlog za donošenje podzakonskih akata se odnosio na Pravilnik o registru koncesija u BiH i Principi i metodi izračunavanja koncesione naknade.

Izveštaj o radu u prethodnoj godini, prema Zakonu o koncesijama Bosne i Hercegovine, Komisija dostavlja Vijeću ministara najkasnije do 31. maja tekuće godine. Izveštaj je upućen 25.05. 2011. godine i u njemu je navedeno da tokom izvještajnog perioda Komisiji od strane nadležnih institucija BiH (Vijeća ministara, odnosno nadležnih ministarstava) nije dostavljen ni jedan predmet iz nadležnosti dodjele koncesija. U vezi sa samoinicijativnim ponudama navedeno je sljedeće:

- Pismo namjere u kome je izražen interes za dobijanje koncesija za izgradnju dvije hidroelektrane na rijeci Ugar, Komisija je, zbog nenadležnosti u ovoj fazi postupka, proslijedila Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH,
- Veći broj ranije podnesenih samoinicijativnih ponuda za dodjelu koncesija koje su u nadležnosti državnih ministarstava i dalje se smatraju predmetima u postupku rješavanja. U izvještaju je navedeno da se radi o 7 samoinicijativnih ponuda koje su u različitim fazama rješavanja ili procjene postojanja javnog interesa u nadležnim ministarstvima ili bi trebali biti predmet konačnog utvrđivanja statusa imovine koja je u vlasništvu Bosne i Hercegovine, a za istu je dostavljena samoinicijativna ponuda;
- Održano je 6 sjednica Kolegija i 4 sjednice Komisije na kojima su usvajani interni akti i donesene odluke neophodne za funkcionisanje Komisije, saradnju sa drugim institucijama i slično;
- aktivnosti i saradnja sa entitetskim komisijama, nadležnim institucijama i tijelima i aktivnosti Komisije na međunarodnoj saradnji i unaprjeđenju javnosti rada;
- Detaljna analiza izvršenja Dokumenta o politici dodjele koncesija u BiH.

5. Finansijski izvještaji

Komisija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava: bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj dostavljen je Ministarstvu finansija i trezora BiH. 01.03.2011. godine.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade realizovane su u iznosu od 663.181 KM, od čega se na neto plaće odnosi 437.163 KM, a na poreze i doprinose 226.018 KM. Na dan 31.12.2010.

godine broj zaposlenih je iznosio 14, dok je prosječan broj tokom godine iznosio 13 zaposlenih. Obračun plaća se vrši na osnovu platnih razreda koji su određeni Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.⁵

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 111.877 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (11.557 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (29.920 KM), naknade za odvojen život (24.067 KM), topli obrok (24.661 KM), regres (8.026 KM).

Naknade su isplaćene prema propisima koji regulišu ove vrste isplata.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizovani su u iznosu od 23.334 KM, a najznačajniji se odnose na troškove dnevnica u zemlji (7.935 KM), troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (3.564 KM), troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu (5.000 KM), troškovi dnevnica u inostranstvu (3.717 KM).

Najveći dio dnevnica u zemlji ostvaruje se po osnovu službenih putovanja predsjedavajućeg i vozača predsjedavajućeg na relaciji Sarajevo-Banjaluka, obzirom da većina institucija sa kojima sarađuje Komisija ima sjedište u Sarajevu.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 20.137 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (5.554 KM), mobilne telefone (13.144 KM), troškove interneta (765 KM) i izdatke za poštanske usluge (674 KM).

Mobilni telefoni: Internom odlukom je određeno da pravo na naknadu za korištenje mobilnih telefona ima ukupno 10 zaposlenih: predsjedavajući Komisije 350 KM, zamjenik predsjedavajućeg 300 KM, članovi Komisije (5 članova po 250 KM), sekretar (150 KM), tehnički sekretar i vozač po 50 KM. Računi za mobilne telefone glase na ime osobe ali se u glavnu knjigu knjiži i isplaćuje iznos samo do odobrenog iznosa ili iznos stvarne potrošnje ukoliko je račun manji od ograničenja.

Za fiksne telefone nije donesena Odluka o ograničenju potrošnje. Svi zaposleni imaju pravo na korištenje fiksnih telefona.

Preporučujemo Komisiji da preispita visinu odobrenih limita potrošnje te ista prilagodi stvarnim potrebama i prirodi posla.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja službenih vozila**

Na izdatke za upotrebu vozila odnose se izdaci za gorivo (12.947 KM), usluge registracije vozila (752 KM), materijal i usluge opravki i održavanja vozila (7.403 KM), unajmljivanje parking prostora (960 KM) i usluge osiguranja vozila (2.964 KM).

⁵ Službeni glasnik BiH broj 50/08, 35/09 i 75/09

Komisija posjeduje tri službena vozila, a internim pravilnikom je određeno da predsjedavajući i zamjenik imaju pravo na 24- satno korištenje. Tokom prethodne revizije smo utvrdili da je potrebno uspostaviti evidencije koje će omogućiti efikasnije praćenje korištenja vozila, u smislu mjesečnog izdavanja naloga umjesto jednog naloga za više mjeseci (odnosno do popunjavanja svih rubrika iz naloga) i objedinjavanju tako iskazanih podataka u jednom izvještaju. Do završne revizije osigurani su podaci sa mjesečnim pokazateljima, a u 2011. godini se vrši izdavanje naloga na mjesečnom nivou.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci iznajmljivanja imovine odnose se na unajmljivanje uredskog prostora u iznosu od 108.000 KM, po ugovoru zaključenom u 2009. godini i unajmljivanje parking prostora u iznosu od 960 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 33.161 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (13.849 KM) i ugovore o djelu (11.132 KM).

Usluge reprezentacije: Internim pravilnikom o reprezentaciji definisan je način korištenja sredstava reprezentacije, visina novčanog iznosa reprezentacije, način pravdanja i praćenja troškova reprezentacije kao i visina novčanog iznosa za kupovinu poklona koje daruje Komisija. Pravo na korištenje interne reprezentacije imaju članovi Komisije mjesečno po 70 KM i sekretar Komisije 50 KM.

Realizovani iznos za ove namjene u 2010. godini je 13.849 KM a navedeni iznos se odnosi na korištenje interne reprezentacije u prostorijama Komisije, u ugostiteljskim objektima i izdatke za nabavku reprezentativnog materijala. Pomoćna evidencija o utrošku interne reprezentacije ne obuhvata sve izdatke koji se koriste za interne potrebe i koji se mogu smatrati internom reprezentacijom (nabavka robe za internu upotrebu-kafa, voda, čaj, sok.) Na računima eksterne reprezentacije upisana su obrazloženja kratkog sadržaja bez navođenja povoda za nastanak troška. Komisiji je u prethodnoj reviziji sugerisano da upisivanjem istog osigura osnovu za utvrđivanje namjenskog korištenja sredstava. Tokom završne revizije smo utvrdili da je u testiranom uzorku računa upisan povod za nastanak troška, a na osnovu obrazloženja se može zaključiti da su izdaci uglavnom nastali prilikom održavanja sastanaka ili posjeta predstavnika institucija BiH, što ne bi trebao biti povod za nastanak troška.

Preporučujemo Komisiji da, do donošenja jedinstvenih pravila za sve institucije na nivou BiH, internim pravilnikom preciznije definiše poslovne aktivnosti kada je opravdano koristiti sredstva za ove namjene. Potrebno je uspostaviti odgovarajuću evidenciju kako bi se obuhvatili svi vidovi interne reprezentacije.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 7.032 KM, a najznačajniji se odnose na nabavku kompjuterske opreme (5.172 KM).

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Komisije odnosi se na novčana sredstva u blagajni (5.152 KM), kratkoročna potraživanja (8.971 KM) po osnovu refundacije za bolovanja, opremu (115.686 KM) i stalna sredstva u obliku prava (500 KM).

Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obaveze (31.610 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (66.737 KM), kratkoročna razgraničenja (8.972 KM) i izvori sredstava (116.186 KM).

- **Novčana sredstva**

Komisija je izvršila popis novčanih sredstava u blagajni u sklopu redovnog godišnjeg popisa ali izvještaj o popisu nije dostavila Ministarstvu finansija i trezora, kako je to propisano Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora za sačinjavanje godišnjeg izvještaja⁶.

8. Javne nabavke

S obzirom na probleme u vezi sa praćenjem direktnih sporazuma koji su konstatovani u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu Komisija je planom nabavki za 2010. godinu planirala provođenje konkurentskih postupaka i za nabavke koje su po svom iznosu u okviru vrijednosnog razreda za direktne sporazume, kako njihov iznos ne bi prešao zakonska ograničenja. Tim planom je predviđeno provođenje 4 direktna sporazuma ukupne vrijednosti 7.300 KM i 10 konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 37.100 KM. Provedeni su planirani postupci za nabavku avio karata, goriva, uredskog materijala, osiguranje vozila i druge tekuće izdatke. Za neke od ovih nabavki provedeno je više konkurentskih postupaka čija ukupna vrijednost ne prelazi iznos vrijednosnog razreda za konkurentski postupak. Međutim, provođenje konkurentskog postupka svaki put kad je potrebno izvršiti realizaciju određenih pozicija rashoda nepotrebno izlaže Komisiju riziku da zbog male vrijednosti nabavke neće imati dovoljan broj ponuda.

Izvještaj o provedenim nabavkama dostavljeni su Agenciji za javne nabavke kroz elektronski sistem za dostavu izvještaja (Wisppa). Na osnovu dostavljenog izvještaja Komisije o provedenim postupcima nabavki utvrdili smo da je u odnosu na prethodnu godinu smanjen ukupan iznos nabavki realizovan putem direktnih sporazuma. Također smo uočili da se dostavljeni izvještaj po ukupnim vrijednostima razlikuje od izvještaja dobijenog na osnovu podataka unesenih u Wisppa sistem. Navedeno je posljedica nepostojanja jasnih pisanih uputstava u vezi sa evidentiranjem nabavki izvršenih putem direktnih sporazuma koje je trebala osigurati Agencija za javne nabavke BiH. Naime, u Wisppa sistem su kao direktni sporazumi uneseni i troškovi zakupa, troškovi telefonskih usluga i usluge reprezentacije u ugostiteljskim objektima.

Preporučujemo Komisiji da, u cilju osiguranja veće efikasnosti procesa nabavki, objedini konkurentske postupke za istu vrstu nabavke, u skladu sa planom nabavki usvojenim nakon odobravanja budžetskih sredstava. Dinamiku isporuke, koja je uslovljena dinamikom trošenja sredstava u budžetu, je potrebno definisati ugovorom.

⁶ Instrukcija broj 05-16-4-9135-1/10 od 07.12.2010. godine



9. Korespondencija

Komisija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Aida Selimović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih 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.

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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 nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjedavajući:

Hamed Mešanović

Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Komisija za koncesije BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.195.000	1.000	1.196.000	1.007.578	84
Bruto plaće i naknade	756.000		756.000	663.181	87
Naknade troškova zaposlenih	167.000		167.000	111.877	66
Putni troškovi	40.000		40.000	23.334	58
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.000		21.000	20.137	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	16.000		16.000	10.485	65
Nabavka materijala	14.000		14.000	9.292	66
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14.000	1.000	15.000	14.757	99
Unajmljivanje imovine i opreme	109.000		109.000	108.960	99
Izdaci za tekuće održavanje	10.000		10.000	9.381	93
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	3.013	75
Ugovorene usluge i druge usluge	44.000		44.000	33.161	75
2. Kapitalni izdaci	10.000	-1.000	9.000	7.032	78
Nabavka zemljišta					0
Nabavka građevina					0
Nabavka opreme	10.000	-1.000	9.000	7.032	78
Nabavka ostalih stalnih sreds.					0
Rekonstrukcija i inves.održ.					0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
					0
					0
I Ukupno (1+2+3)	1.205.000	0	1.205.000	1.014.610	84
II Prosječan broj zaposlenih	15		15	13	93
4. Novčane donacije	0	0	0	0	0
					0
					0

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana _____ 2011. godine.

Predsjedavajući:
Hamed Mešanović

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Komisija za koncesije BiH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	14.821	14.123	95
Novčana sredstva	5.849	5.152	88
Kratkoročna potraživanja	8.972	8.971	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	153.453	116.186	75
Stalna sredstva	267.966	273.005	101
Ispravka vrijednosti	114.513	156.819	136
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	153.453	116.186	75
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	168.274	130.309	77

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	95.184	107.319	112
Kratkoročne tekuće obaveze	24.580	31.610	128
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	61.632	66.737	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	8.972	8.972	100
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	153.453	116.186	75
Izvori sredstava	153.453	116.186	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	248.637	223.505	89
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koju radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana _____ 2011. godine

Predsjedavajući:
Hamed Mešanović