



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



KAZALO

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	10
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
9. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Komisija)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Komisije je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- izdatke na ime uporabe mobilnih telefona (točka 6.1. Izvješća-Izdaci poštanskih i telefonskih usluga);
- korištenje sredstava reprezentacije s aspekta postizanja veće racionalnosti i štednje u trošenju proračunskih sredstava. (točka 6.1. Izvješća-Ugovorene usluge).

Sarajevo, 27.06.2011. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni 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 uvjeti 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 projektiranje, izgradnju, obnovu, održavanje i/ili rukovođenje radom infrastrukture i za nju vezanih objekata kao i za davanje usluga. Sukladno Zakonu, Vijeće ministara BiH donosi odluke o vrsti i predmetu koncesije, kao i obujmu koncesije koja se dodjeljuje, a potvrđuje je Parlamentarna skupština BiH. Komisija za koncesije sudjeluje kao regulatorno tijelo u procesu odobravanja studije ekonomske opravdanosti za svaki projekt predviđen za davanje na koncesiju. Ukoliko je predviđeno raspisivanje javnog natječaja za odabir najboljeg ponuđača odnosno budućeg koncesionara, Komisija odobrava uvjete natječaja koje izrađuje koncedent - relevantno ministarstvo. U slučaju da ponuđač nadležnom ministarstvu podnese prijedlog u vidu samoinicijativne ponude za koncesiju za koju nije raspisan natječaj, tada Komisija odobrava ili odbija nadležnom ministarstvu davanje ovlasti za pregovore s 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 uvjeta standardnog ugovora kojim se uređuju poslovni odnos koncesionara i korisnika usluga,
- razmatranje žalbi potrošača u svezi s iznosom naknade ili uvjetima 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, s 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 financijsku reviziju Komisije za 2009. godinu o čemu je načinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio mišljenje s kvalifikacijom na financijska izvješća i zakonitost poslovanja u dijelu koji se odnosi na iznos i obujam izravnih sporazuma.

Komisija je dostavila odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Komisija je značajno smanjila nabave putem izravnog sporazuma.

Nerealizirane preporuke:

- Preporuka o smanjenju izdataka za angažiranje putem ugovora o djelu nije realizirana, a u kolovozu je kod Ministarstva financija i trezora pokrenuta inicijativa za trajno rješavanje pitanja unosa u ISFU. Komisija nema izravnu konekciju s Ministarstvom financija 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 neizravno oporezivanje BiH u visini od 800 KM mjesečno.

3. Sustav internih kontrola ²

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Tijekom revizije smo utvrdili kako 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 ovlastima i odgovornostima rukovodstva nakon isteka mandata, te ovlastima glede legaliteta poslova rukovođenja, Ministarstvo pravde je dalo mišljenje u kome cijeni kako bez obzira na istek mandata obveze i ovlasti ne prestaju već egzistiraju sve do okončanja postupka produženja mandata odnosno razrješenja dužnosti. U rujnu 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 pojedina područja poslovanja. Tijekom prethodne revizije smo utvrdili kako je potrebno unaprjeđenje sustava internih kontrola u dijelu koji se odnosi na učinkovitije praćenje korištenja vozila i izdataka na temelju reprezentacije pa je Komisiji sugerirano da

² Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: učinkovite poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

osigura mjesečno izdavanje naloga za vozila umjesto jednog naloga za više mjeseci (odnosno do popunjavanja svih rubrika iz naloga) i objedinjenju tako iskazanih podataka u jednom izvješću te je isti Komisija načinila do konačne revizije. Osim toga, mišljenja smo kako 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 Središnje jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu⁴ odobrena su proračunska sredstva u iznosu od 1.205.000 KM na temelju procjene potrebnih sredstava za 15 uposlenih.

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

Ukupno izvršenje proračuna Komisije na dan 31.12.2010. godine je iznosilo 1.014.610 KM ili 84 % od odobrenog (privitak Tablica I.).

Analizom odobrenog i realiziranog proračuna utvrdili smo kako su sredstva za bruto plaće i naknade realizirana u iznosu od 663.181 KM ili 88 % u odnosu na odobreni proračun, što je posljedica realizirane dinamike upošljavanja. Dinamikom upošljavanja planiran je broj od 15 uposlenih, a realiziran je prosječan broj od 13 uposlenih, a na kraju godine ostvaren je broj od 14 uposlenih. Naknade troškova uposlenih su realizirane u postotku od 67 % jer su planirane otpremnine za dvije imenovane osobe, a iste nisu realizirane jer članovi Komisije koji su ostvarili pravo na mirovinu nisu razriješeni.

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

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Plan rada je načinjen i dostavljen Vijeću ministara BiH kao prijedlog za izradu godišnjeg Programa rada Vijeća ministara. Prijedlog Komisije se odnosio na donošenje dva podzakonska akta i provođenje jedne tematske aktivnosti. Prijedlog za donošenje

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH broj 103/09

podzakonskih akata se odnosio na Pravilnik o registru koncesija u BiH i Načela i metodi izračunavanja koncesijske naknade.

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

- Pismo namjere u kome je izraženo zanimanje 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 izvješću 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 nužne za funkcioniranje Komisije, suradnju s drugim institucijama i slično;
- aktivnosti i suradnja s entitetskim komisijama, nadležnim institucijama i tijelima i aktivnosti Komisije na međunarodnoj suradnji i unaprjeđenju javnosti rada;
- Detaljna analiza izvršenja Dokumenta o politici dodjele koncesija u BiH.

5. Financijska izvješća

Komisija je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) načinila godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava: bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće dostavljeno je Ministarstvu financija i trezora BiH. 01.03.2011. godine.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade realizirane 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 uposlenih je iznosio 14, dok je prosječan broj tijekom godine iznosio 13 uposlenih. Obračun plaća se vrši na temelju platnih razreda koji su određeni Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.⁵

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 reguliraju ove vrste isplata.

- **Putni troškovi**

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

Najveći dio dnevnica u zemlji ostvaruje se na temelju službenih putovanja predsjedavajućeg i vozača predsjedavajućeg na relaciji Sarajevo-Banjaluka, obzirom da većina institucija s kojima surađuje 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 kako pravo na naknadu za korištenje mobilnih telefona ima ukupno 10 uposlenih: predsjedavajući Komisije 350 KM, zamjenik predsjedavajućeg 300 KM, članovi Komisije (5 članova po 250 KM), tajnik (150 KM), tehnički tajnik 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 uposleni imaju pravo na korištenje fiksnih telefona.

Preporučamo Komisiji preispitivanje visine odobrenih limita potrošnje te prilagođavanje iste stvarnim potrebama i prirodi posla.

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

Na izdatke za uporabu 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. Tijekom prethodne revizije smo utvrdili kako je potrebno uspostaviti evidencije koje će omogućiti učinkovitije 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 izvješću. Do završne revizije osigurani su podaci s 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 definiran je način korištenja sredstava reprezentacije, visina novčanog iznosa reprezentacije, način pravdanja i praćenja troškova reprezentacije kao i visina novčanog iznosa za kupnju darova koje daruje Komisija. Pravo na korištenje interne reprezentacije imaju članovi Komisije mjesečno po 70 KM i tajnik Komisije 50 KM.

Realizirani 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 nabavu reprezentativnog materijala. Pomoćna evidencija o utrošku interne reprezentacije ne obuhvaća sve izdatke koji se koriste za interne potrebe i koji se mogu smatrati internom reprezentacijom (nabava robe za internu uporabu-kava, voda, čaj, sok.) Na računima eksterne reprezentacije upisana su objašnjenja kratkog sadržaja bez navođenja povoda za nastanak troška. Komisiji je u prethodnoj reviziji sugerirano da upisivanjem istog osigura temelj za utvrđivanje namjenskog korištenja sredstava. Tijekom završne revizije smo utvrdili kako je u testiranom uzorku računa upisan povod za nastanak troška, a na osnovu objašnjenja 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.

Preporučamo Komisiji da, do donošenja jedinstvenih pravila za sve institucije na nivou BiH, internim pravilnikom preciznije definira 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 tijekom 2010. godine iznose 7.032 KM, a najznačajniji se odnose na nabavu kompjuterske opreme (5.172 KM).

7. Bilanca stanja

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

Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obveze (31.610 KM), obveze prema uposlenima 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 redovitog godišnjeg popisa ali izvješće o popisu nije dostavila Ministarstvu financija i trezora, kako je to propisano Instrukcijom Ministarstva financija i trezora za sačinjavanje godišnjeg izvješća⁶.

8. Javne nabave

Obzirom na probleme vezane za praćenje izravnih sporazuma koji su konstatirani u Izvješću o reviziji za 2009. godinu Komisija je planom nabava za 2010. godinu planirala provođenje konkurentskih postupaka i za nabave koje su po svom iznosu u okviru vrijednosnog razreda za izravne sporazume, kako njihov iznos ne bi prešao zakonska ograničenja. Tim planom je predviđeno provođenje 4 izravna sporazuma ukupne vrijednosti 7.300 KM i 10 konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 37.100 KM. Provedeni su planirani postupci za nabavu avio karata, goriva, uredskog materijala, osiguranje vozila i druge tekuće izdatke. Za neke od ovih nabava 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 nabave neće imati dovoljan broj ponuda.

Izvješća o provedenim nabavama dostavljena su Agenciji za javne nabave kroz elektronski sustav za dostavu izvješća (Wisppa). Na temelju dostavljenog izvješća Komisije o provedenim postupcima nabava utvrdili smo da je u odnosu na prethodnu godinu smanjen ukupan iznos nabava realiziran putem izravnih sporazuma. Također smo uočili da se dostavljeno izvješće po ukupnim vrijednostima razlikuje od izvješća dobivenog na temelju podataka unesenih u Wisppa sustav. Navedeno je posljedica nepostojanja jasnih pisanih naputaka u svezi s evidentiranjem nabava izvršenih putem izravnih sporazuma koje je trebala osigurati Agencija za javne nabave BiH. Naime, u Wisppa sustav su kao izravni sporazumi uneseni i troškovi zakupa, troškovi telefonskih usluga i usluge reprezentacije u ugostiteljskim objektima.

Preporučamo Komisiji da, u cilju osiguranja veće učinkovitosti sukladno sa planu nabava usvojenom nakon odobravanja proračunskih sredstava. Dinamiku isporuke, koja je uvjetovana dinamikom trošenja sredstava u proračunu, je potrebno definirati 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 izvješća o reviziji za 2010. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Aida Selimović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjedatelj:

Hamed Mešanović

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: Komisija za koncesije BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta					0
Nabava građevina					0
Nabava opreme	10.000	-1.000	9.000	7.032	78
Nabava 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 uposlenih	15		15	13	93
4. Novčane donacije	0	0	0	0	0
					0
					0

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana _____ 2011. godine.

Predsjedatelj:
Hamed Mešanović

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Komisija za koncesije BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	95.184	107.319	112
Kratkoročne tekuće obveze	24.580	31.610	128
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	61.632	66.737	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	8.972	8.972	100
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana _____ 2011. godine

Predsjedatelj:
Hamed Mešanović