



## **ИЗВЈЕШТАЈ**

### **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 01-02-07-16-1-553/11

Сарајево, јун 2011. године



## САДРЖАЈ

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....                                | 3  |
| II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....                            | 5  |
| 1. Увод.....                                           | 5  |
| 2. Поступање по ранијим препорукама.....               | 6  |
| 3. Систем интерних контрола .....                      | 6  |
| 4. Буџет .....                                         | 7  |
| 5. Финансијски извјештаји.....                         | 8  |
| 6. Преглед расхода буџета .....                        | 9  |
| 6.1. Текући издаци .....                               | 9  |
| 6.2. Капитални издаци .....                            | 11 |
| 7. Биланс стања .....                                  | 11 |
| 8. Јавне набавке .....                                 | 11 |
| 9. Кореспонденција .....                               | 12 |
| III ПРИЛОГ .....                                       | 13 |
| ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА ..... | 13 |
| Изјава о одговорностима руководства                    |    |
| Преглед расхода буџета за 2010. годину                 |    |
| Биланс стања на дан 31.12.2010. године                 |    |

## **I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА**

### **Увод**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Комисији за концесије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија).

### **Одговорност руководства**

Руководство Комисије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Комисије је такође одговорно да обезбједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

### **Истицање предмета**

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- издатке на име употребе мобилних телефона (тачка 6.1. Извјештаја - Издаци поштанских и телефонских услуга);
- кориштење средстава репрезентације са аспекта постизања веће рационалности и штедње у трошењу буџетских средстава. (тачка 6.1. Извјештаја - Уговорене услуге).

Сарајево, 27.06.2011. године

**Замјеница генералног  
ревизора**

Божана Трнинић

**Генерални ревизор**

Миленко Шего

## II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 1. Увод

Комисија за концесије Босне и Херцеговине основана је Законом о концесијама Босне и Херцеговине<sup>1</sup> као независно регулаторно тијело које своје надлежности обавља у својству Комисије за додјелу концесија Босне и Херцеговине или у својству Заједничке комисије за концесије. Законом су прописани начин и услови под којим се могу додјељивати концесије у Босни и Херцеговини, надлежност за додјелу концесија, институционална структура, надлежност и друга питања везана за рад Комисије.

Концесије се у Босни и Херцеговини додјељују за експлоатацију природних ресурса и објеката који служе њиховом искориштавању, за пројектовање, изградњу, обнову, одржавање и/или руковођење радом инфраструктуре и за њу везаних објеката као и за давање услуга. У складу са Законом, Савјет министара БиХ доноси одлуке о врсти и предмету концесије, као и обиму концесије која се додјељује, а потврђује је Парламентарна скупштина БиХ. Комисија за концесије учествује као регулаторно тијело у процесу одобравања студије економске оправданости за сваки пројекат предвиђен за давање на концесију. Уколико је предвиђено расписивање јавног тендера за одабир најбољег понуђача односно будућег концесионара, Комисија одобрава услове тендера које израђује концедент - релевантно министарство. У случају да понуђач надлежном министарству поднесе приједлог у виду самоиницијативне понуде за концесију за коју није расписан тендер, тада Комисија одобрава или одбија надлежном министарству давање овлашћења за преговоре са понуђачем.

Истим Законом је одређено да је у надлежности Комисије:

- праћење целокупног рада концесионара у сврху снабдијевања услугама потрошача на адекватан начин, а којима се при томе наплаћује одговарајући износ накнаде,
- одобравање рокова и услова стандардног уговора којим се уређују пословни однос концесионара и корисника услуга,
- разматрање жалби потрошача у вези са износом накнаде или условима за снабдијевање услугама од концесионара,
- одлучивање о сваком поднесеном захтјеву или захтјеву за ревизију,
- вођење поступка у случају прекршаја.

Комисија броји седам чланова које именује Парламентарна скупштина БиХ, на приједлог Савјета министара, а председника и замјеника председника именује предсједавајући Савјета министара из редова чланова Комисије. Мандат чланова Комисије траје пет година, са могућношћу продужења за још један мандат, док је за чланове првог сазива Комисије одређено именовање на различит период (три члана на пет година, два члана на три године и два члана на двије године).

Сједиште Комисије је у Бањалуци.

---

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ 32/02

## **2. Поступање по ранијим препорукама**

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Комисије за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила мишљење са квалификацијом на финансијске извјештаје и законитост пословања у дијелу који се односи на износ и обим директних споразума.

Комисија је доставила одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

### **Реализоване препоруке:**

- Комисија је значајно смањила набавке путем директног споразума.

### **Нереализоване препоруке:**

- Препорука о смањењу издатака за ангажовање путем уговора о дјелу није реализована, а у августу је код Министарства финансија и трезора покренута иницијатива за трајно рјешавање питања уноса у ИСФУ. Комисија нема директну конекцију са Министарством финансија и трезора БиХ путем које би обављала унос у ИСФУ систем, због чега се за обављање послова уноса закључује уговор са запосленим у Управи за индиректно опорезивање БиХ у висини од 800 КМ мјесечно.

## **3. Систем интерних контрола <sup>2</sup>**

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

Током ревизије смо утврдили да је за пет чланова Комисије, међу којима су предсједавајући и замјеник предсједавајућег, истекао мандат и то за једног члана у 2008. години, а за остале у 2010. години. На упит Комисије о овлашћењима и одговорностима руководства након истека мандата, те овлашћењима у погледу легалитета послова руковођења, Министарство правде је дало мишљење у коме цијени да без обзира на истек мандата обавезе и овлашћења не престају већ егзистирају све до окончања поступка продужења мандата односно разрјешења дужности. У септембру је упућена поновљена информација Савјету министара БиХ о истеку мандата за чланове Комисије.

У недостатку јединствених правила на нивоу институција БиХ којим би се на исти начин ријешила питања потрошње одређених категорија расхода, Комисија је интерним актима одредила правила за кориштење и ограничења те обезбиједила помоћне евиденције за поједине области пословања. Током претходне ревизије

<sup>2</sup> Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције,, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

смо утврдили да је потребно унапређење система интерних контрола у дијелу који се односи на ефикасније праћење кориштења возила и издатака по основу репрезентације па је Комисији сугерисано да обезбиједи мјесечно издавање налога за возила умјесто једног налога за више мјесеци (односно до попуњавања свих рубрика из налога) и обједињавању тако исказаних података у једном извјештају те је исти Комисија сачинила до коначне ревизије. Осим тога, мишљења смо да је потребно преиспитати одредбе интерних аката којима су утврђена ограничења за трошкове мобилних телефона те кориштење репрезентације.

Према Закону о интерној ревизији<sup>3</sup> Комисија не испуњава критеријуме за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију већ ће се иста обављати путем Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ у оквиру Министарства финансија и трезора БиХ.

#### **4. Буџет**

- **Планирање и извршење буџета**

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину<sup>4</sup> одобрена су буџетска средства у износу од 1.205.000 КМ на основу процјене потребних средстава за 15 запослених.

Комисија је користила једно реструктурисање расхода којим је извршено смањење средстава у износу од 1.000 КМ са позиције капиталних издатака на име повећања средстава услуге превоза и горива због кvara на возилу и транспорта до мјеста оправке.

Укупно извршење буџета Комисије на дан 31.12.2010. године је износило 1.014.610 КМ или 84 % од одобреног (прилог Табела I).

Анализом одобреног и реализованог буџета утврдили смо да су средства за бруто плате и накнаде реализована у износу од 663.181 КМ или 88 % у односу на одобрени буџет, што је последица реализоване динамике запошљавања. Динамиком запошљавања планиран је број од 15 запослених, а реализован је просјечан број од 13 запослених, а на крају године остварен је број од 14 запослених. Накнаде трошкова запослених су реализоване у проценту од 67 % јер су планиране отпремнине за два именована лица, а исте нису реализоване јер чланови Комисије који су остварили право на пензију нису разријешени.

Закључцима Парламентарне скупштине БиХ затражено је умањење буџета на позицијама трошкова горива и трошковима репрезентације. У односу на првобитни нацрт буџета Министарство финансија и трезора је извршило умањење за 10% на споменутим позицијама али за исто није обезбиједило системско праћење на одговарајућој аналитици расхода. На основу извјештаја о реализованим средствима утврдили смо да су трошкови горива и репрезентације у оквиру средстава планираних динамичким планом.

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ број 27/08

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ број 103/09

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада је сачињен и достављен Савјету министара БиХ као приједлог за израду годишњег Програма рада Савјета министара. Приједлог Комисије се односио на доношење два подзаконска акта и провођење једне тематске активности. Приједлог за доношење подзаконских аката се односио на Правилник о регистру концесија у БиХ и Принципи и методи израчунавања концесионе накнаде.

Извјештај о раду у претходној години, према Закону о концесијама Босне и Херцеговине, Комисија доставља Савјету министара најкасније до 31. маја текуће године. Извјештај је упућен 25.05. 2011. године и у њему је наведено да током извјештајног периода Комисији од стране надлежних институција БиХ (Савјета министара, односно надлежних министарстава) није достављен ни један предмет из надлежности додјеле концесија. У вези са самоиницијативним понудама наведено је сљедеће:

- Писмо намјере у коме је изражен интерес за добијање концесија за изградњу двије хидроелектране на ријеци Угар, Комисија је, због ненадлежности у овој фази поступка, прослиједила Министарству спољне трговине и економских односа БиХ;
- Већи број раније поднесених самоиницијативних понуда за додјелу концесија које су у надлежности државних министарстава и даље се сматрају предметима у поступку рјешавања. У извјештају је наведено да се ради о 7 самоиницијативних понуда које су у различитим фазама рјешавања или процјене постојања јавног интереса у надлежним министарствима или би требали бити предмет коначног утврђивања статуса имовине која је у власништву Босне и Херцеговине, а за исту је достављена самоиницијативна понуда;
- Одржано је 6 сједница Колегијума и 4 сједнице Комисије на којима су усвајани интерни акти и донесене одлуке неопходне за функционисање Комисије, сарадњу са другим институцијама и слично;
- активности и сарадња са ентитетским комисијама, надлежним институцијама и тијелима и активности Комисије на међународној сарадњи и унапређењу јавности рада;
- Детаљна анализа извршења Документа о политици додјеле концесија у БиХ.

## **5. Финансијски извјештаји**

Комисија је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинила годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај достављен је Министарству финансија и трезора БиХ. 01.03.2011. године.

## 6. Преглед расхода буџета

### 6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Бруто плате и накнаде реализоване су у износу од 663.181 КМ, од чега се на нето плате односи 437.163 КМ, а на порезе и доприносе 226.018 КМ. На дан 31.12.2010. године број запослених је износио 14, док је просјечан број током године износио 13 запослених. Обрачун плата се врши на основу платних разреда који су одређени Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.<sup>5</sup>

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 111.877 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (11.557 КМ), накнаде трошкова смјештаја дужносника (29.920 КМ), накнаде за одвојен живот (24.067 КМ), топли оброк (24.661 КМ), регрес (8.026 КМ).

Накнаде су исплаћене према прописима који регулишу ове врсте исплата.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од 23.334 КМ, а најзначајнији се односе на трошкове дневница у земљи (7.935 КМ), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (3.564 КМ), трошкови смјештаја за службена путовања у иностранству (5.000 КМ), трошкови дневница у иностранству (3.717 КМ).

Највећи дио дневница у земљи остварује се по основу службених путовања председавајућег и возача председавајућег на релацији Сарајево-Бањалука, обзиром да већина институција са којима сарађује Комисија има сједиште у Сарајеву.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 20.137 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (5.554 КМ), мобилне телефоне (13.144 КМ), трошкове интернета (765 КМ) и издатке за поштанске услуге (674 КМ).

**Мобилни телефони:** Интерном одлуком је одређено да право на накнаду за кориштење мобилних телефона има укупно 10 запослених: председавајући Комисије 350 КМ, замјеник председавајућег 300 КМ, чланови Комисије (5 чланова по 250 КМ), секретар (150 КМ), технички секретар и возач по 50 КМ. Рачуни за мобилне телефоне гласе на име особе али се у главну књигу књижи и исплаћује износ само до одобреног износа или износ стварне потрошње уколико је рачун мањи од ограничења.

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ број 50/08, 35/09 и 75/09



За фиксне телефоне није донесена Одлука о ограничењу потрошње. Сви запослени имају право на кориштење фиксних телефона.

***Препоручујемо Комисији да преиспита висину одобрених лимита потрошње те иста прилагоди стварним потребама и природи посла.***

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања службених возила**

На издатке за употребу возила односе се издаци за гориво (12.947 КМ), услуге регистрације возила (752 КМ), материјал и услуге оправки и одржавања возила (7.403 КМ), унајмљивање паркинг простора (960 КМ) и услуге осигурања возила (2.964 КМ).

Комисија посједује три службена возила, а интерним правилником је одређено да предсједавајући и замјеник имају право на 24- сатно кориштење. Током претходне ревизије смо утврдили да је потребно успоставити евиденције које ће омогућити ефикасније праћење кориштења возила, у смислу мјесечног издавања налога умјесто једног налога за више мјесеци (односно до попуњавања свих рубрика из налога) и обједињавању тако исказаних података у једном извјештају. До завршне ревизије обезбијеђени су подаци са мјесечним показатељима, а у 2011. години се врши издавање налога на мјесечном нивоу.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Укупни издаци изнајмљивања имовине односе се на унајмљивање канцеларијског простора у износу од 108.000 КМ, по уговору закљученом у 2009. години и унајмљивање паркинг простора у износу од 960 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 33.161 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге репрезентације (13.849 КМ) и уговоре о дјелу (11.132 КМ).

**Услуге репрезентације:** Интерним правилником о репрезентацији дефинисан је начин кориштења средстава репрезентације, висина новчаног износа репрезентације, начин правдања и праћења трошкова репрезентације као и висина новчаног износа за куповину поклана које дарује Комисија. Право на кориштење интерне репрезентације имају чланови Комисије мјесечно по 70 КМ и секретар Комисије 50 КМ.

Реализовани износ за ове намјене у 2010. години је 13.849 КМ, а наведени износ се односи на кориштење интерне репрезентације у просторијама Комисије, у угоститељским објектима и издатке за набавку репрезентативног материјала. Помоћна евиденција о утрошку интерне репрезентације не обухвата све издатке који се користе за интерне потребе и који се могу сматрати интерном репрезентацијом (набавка робе за интерну употребу-кафа, вода, чај, сок.) На рачунима екстерне репрезентације уписана су образложења кратког садржаја без навођења повода за настанак трошка. Комисији је у претходној ревизији сугерисано да уписивањем истог обезбиједи основ за утврђивање намјенског кориштења средстава. Током завршне ревизије смо утврдили да је у тестираном

узорку рачуна уписан повод за настанак трошка, а на основу образложења се може закључити да су издаци углавном настали приликом одржавања састанака или посјета представника институција БиХ, што не би требао бити повод за настанак трошка.

***Препоручујемо Комисији да, до доношења јединствених правила за све институције на нивоу БиХ, интерним правилником прецизније дефинише пословне активности када је оправдано користити средства за ове намјене. Потребно је успоставити одговарајућу евиденцију како би се обухватили сви видови интерне репрезентације.***

## 6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 7.032 КМ, а најзначајнији се односе на набавку компјутерске опреме (5.172 КМ).

## 7. Биланс стања

Укупна актива Комисије односи се на новчана средства у благајни (5.152 КМ), краткорочна потраживања (8.971 КМ) по основу рефундације за боловања, опрему (115.686 КМ) и стална средства у облику права (500 КМ).

Укупну пасиву Агенције чине краткорочне текуће обавезе (31.610 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (66.737 КМ), краткорочна разграничења (8.972 КМ) и извори средстава (116.186 КМ).

### • Новчана средства

Комисија је извршила попис новчаних средстава у благајни у склопу редовног годишњег пописа али извјештај о попису није доставила Министарству финансија и трезора, како је то прописано Инструкцијом Министарства финансија и трезора за сачињавање годишњег извјештаја<sup>6</sup>.

## 8. Јавне набавке

С обзиром на проблеме у вези са праћењем директних споразума који су констатовани у Извјештају о ревизији за 2009. годину Комисија је планом набавки за 2010. годину планирала провођење конкурентских поступака и за набавке које су по свом износу у оквиру вриједносног разреда за директне споразуме, како њихов износ не би прешао законска ограничења. Тим планом је предвиђено провођење 4 директна споразума укупне вриједности 7.300 КМ и 10 конкурентских захтјева у вриједности од 37.100 КМ. Проведени су планирани поступци за набавку авио карата, горива, канцеларијског материјала, осигурање возила и друге текуће издатке. За неке од ових набавки проведено је више конкурентских поступака чија укупна вриједност не прелази износ вриједносног разреда за конкурентски поступак. Међутим, провођење конкурентског поступка сваки пут кад је потребно извршити реализацију одређених позиција расхода непотребно

<sup>6</sup> Инструкција број 05-16-4-9135-1/10 од 07.12.2010. године



излаже Комисију ризику да због мале вриједности набавке неће имати довољан број понуда.

Извјештај о проведеним набавкама достављени су Агенцији за јавне набавке кроз електронски систем за доставу извјештаја (Wispra). На основу достављеног извјештаја Комисије о проведеним поступцима набавки утврдили смо да је у односу на претходну годину смањен укупан износ набавки реализован путем директних споразума. Такође смо уочили да се достављени извјештај по укупним вриједностима разликује од извјештаја добијеног на основу података унесених у Wispra систем. Наведено је посљедица непостојања јасних писаних упутстава у вези са евидентирањем набавки извршених путем директних споразума које је требала обезбиједити Агенција за јавне набавке БиХ. Наиме, у Wispra систем су као директни споразуми унесени и трошкови закупа, трошкови телефонских услуга и услуге репрезентације у угоститељским објектима.

***Препоручујемо Комисији да, у циљу обезбјеђења веће ефикасности процеса набавки, обједини конкурентске поступке за исту врсту набавке, у складу са планом набавки усвојеним након одобравања буџетских средстава. Динамику испоруке, која је условљена динамиком трошења средстава у буџету, је потребно дефинисати уговором.***

## 9. Кореспонденција

Комисија није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину.

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши  
ревизор

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

### У ревизији учествовали:

Аида Селимовић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор



### **III ПРИЛОГ**

#### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА**

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Комисије за концесије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, \_\_\_\_\_

Предсједавајући:

Хамед Мешановић

**Преглед расхода буџета за 2010. годину**

**Назив институције: Комисија за концесије БиХ**

**Табела I**

| Опис                             | Одобрени<br>буџет | Усклађивања<br>буџета | Укупни<br>буџет (2+3) | Извршење<br>буџета | Индекс<br>5/4 |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| 1                                | 2                 | 3                     | 4                     | 5                  | 6             |
| <b>1. Текући издаци</b>          | <b>1.195.000</b>  | <b>1.000</b>          | <b>1.196.000</b>      | <b>1.007.578</b>   | <b>84</b>     |
| Бруто плате и накнаде            | 756.000           |                       | 756.000               | 663.181            | 87            |
| Накнаде трошкова запослених      | 167.000           |                       | 167.000               | 111.877            | 66            |
| Путни трошкови                   | 40.000            |                       | 40.000                | 23.334             | 58            |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 21.000            |                       | 21.000                | 20.137             | 95            |
| Издаци за енергију и ком. услуге | 16.000            |                       | 16.000                | 10.485             | 65            |
| Набавка материјала               | 14.000            |                       | 14.000                | 9.292              | 66            |
| Издаци за усл. превоза и горива  | 14.000            | 1.000                 | 15.000                | 14.757             | 99            |
| Унајмљивање имовине и опреме     | 109.000           |                       | 109.000               | 108.960            | 99            |
| Издаци за текуће одржавање       | 10.000            |                       | 10.000                | 9.381              | 93            |
| Издаци за осигурање              | 4.000             |                       | 4.000                 | 3.013              | 75            |
| Уговорене услуге и друге услуге  | 44.000            |                       | 44.000                | 33.161             | 75            |

|                                |               |               |              |              |           |
|--------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------|
| <b>2. Капитални издаци</b>     | <b>10.000</b> | <b>-1.000</b> | <b>9.000</b> | <b>7.032</b> | <b>78</b> |
| Набавка земљишта               |               |               |              |              | 0         |
| Набавка грађевина              |               |               |              |              | 0         |
| Набавка опреме                 | 10.000        | -1.000        | 9.000        | 7.032        | 78        |
| Набавка осталих сталних средс. |               |               |              |              | 0         |
| Реконструкција и инвес.одрж.   |               |               |              |              | 0         |

|                           |          |          |          |          |          |
|---------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>3. Текући грантови</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|                           |          |          |          |          | 0        |
|                           |          |          |          |          | 0        |

|                                     |                  |          |                  |                  |           |
|-------------------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|-----------|
| <b>I Укупно (1+2+3)</b>             | <b>1.205.000</b> | <b>0</b> | <b>1.205.000</b> | <b>1.014.610</b> | <b>84</b> |
| <b>II Просјечан број запослених</b> | <b>15</b>        |          | <b>15</b>        | <b>13</b>        | <b>93</b> |

|                            |          |          |          |          |          |
|----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>4. Новчане донације</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|                            |          |          |          |          | 0        |
|                            |          |          |          |          | 0        |

Руководство је ове извјештаје одобрило дана \_\_\_\_\_ 2011. године.

Предсједавајући:  
Хамед Мешановић

**Биланс стања на дан 31.12.2010. године**

**Назив институције: Комисија за концесије БиХ**

**Табела II**

| Опис                                                         | 31.12.2009     | 31.12.2010.    | Индекс<br>3/2 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 1                                                            | 2              | 3              | 4             |
| <b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>14.821</b>  | <b>14.123</b>  | <b>95</b>     |
| Новчана средства                                             | 5.849          | 5.152          | 88            |
| Краткорочна потраживања                                      | 8.972          | 8.971          | 100           |
| Краткорочни пласмани                                         |                |                |               |
| Интерни финансијски односи                                   |                |                |               |
| Залихе                                                       |                |                |               |
| Краткорочна разграничења                                     |                |                |               |
| <b>2. Стална средства</b>                                    | <b>153.453</b> | <b>116.186</b> | <b>75</b>     |
| Стална средства                                              | 267.966        | 273.005        | 101           |
| Исправка вриједности                                         | 114.513        | 156.819        | 136           |
| Неотписана вриједност сталних средстава                      | 153.453        | 116.186        | 75            |
| Дугорочни пласмани                                           |                |                |               |
| Дугорочна разграничења                                       |                |                |               |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                   | <b>168.274</b> | <b>130.309</b> | <b>77</b>     |

|                                              |                |                |            |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b> | <b>95.184</b>  | <b>107.319</b> | <b>112</b> |
| Краткорочне текуће обавезе                   | 24.580         | 31.610         | 128        |
| Краткорочни кредити и зајмови                |                |                |            |
| Обавезе према запосленима                    | 61.632         | 66.737         | 108        |
| Интерни финансијски односи                   |                |                |            |
| Краткорочна разграничења                     | 8.972          | 8.972          | 100        |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |            |
| Дугорочни кредити и зајмови                  |                |                |            |
| Остале дугорочне обавезе                     |                |                |            |
| Дугорочна разграничења                       |                |                |            |
| <b>5. Извори средстава</b>                   | <b>153.453</b> | <b>116.186</b> | <b>75</b>  |
| Извори средстава                             | 153.453        | 116.186        | 75         |
| Остали извори средстава                      |                |                |            |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода          |                |                |            |

|                              |                |                |           |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b> | <b>248.637</b> | <b>223.505</b> | <b>89</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------|

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештаању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежена** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања коју ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило дана \_\_\_\_\_ 2011. године

Предсједавајући:  
Хамед Мешановић