



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-477/12

Sarajevo, juni 2012. 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
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 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. 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 2011. godine u **Komisiji 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 uslijed 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 uslijed 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 2011. 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 tačku 6.1. Izvještaja koja se odnosi na korištenje vozila.

Sarajevo, 31.05.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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.

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 BiH 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 Banja Luci.

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 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazilo pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na izdatke za mobilne telefone i korištenje sredstava reprezentacije.

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 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Nabavka iste vrste robe provodi se kroz jedan postupak.

Realizacija preporuka u toku:

- Novim internim aktom smanjeni su limiti za mobilne telefone, a broj korisnika prava je ostao isti;
- Izmijenjen je interni akt koji se odnosi na korištenje sredstava za reprezentaciju, a od jula 2011. godine ne koriste se usluge bifea koje su se tretirale kao interna reprezentacija;
- Za obavljanje poslova unosa u ISFU sistem još uvijek se zaključuje ugovor o djelu, a tokom godine smanjen je mjesečni iznos sa 800 KM na 600 KM.

3. Sistem internih kontrola²

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.

Kao što smo navodili u ranijim izvještajima, mandat za jednog člana Komisije istekao je u 2008. godini, a za četiri člana u 2010. godini te je o istom upoznato Vijeće ministara BiH koje predlaže članove Komisije. U 2011. godini nisu pokrenute nove aktivnosti na rješavanju pitanja statusa članova Komisije, a nakon izvještaja o reviziji podaci o statusu članova Komisije su dostavljeni Upravnom inspektoratu Ministarstva pravde BiH.

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. Određeni broj internih akata je, nakon preporuka revizije, izmijenjen i njima su nešto preciznije regulisana pojedina područja potrošnje. Internim aktima o korištenju fiksnih telefona utvrđena su ograničenja, smanjeni su odobreni limiti za korištenje mobilnih telefona te su jasnije određena namjena i način dokumentovanja troškova eksterne reprezentacije.

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.

Prema Zakonu o internoj reviziji³, Komisija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje sopstvene 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**

Komisija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 1.210.000 KM. Zbog neusaglašenih stavova u vezi sa donošenjem budžeta tokom cijele 2011. godine, ovi zahtjevi nisu razmatrani i nisu prošli proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Komisije u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ budžeta od iznosa planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Komisija je prema uputama Ministarstva finansija i trezora BiH prilikom dostavljanja dinamičkih planova sama umanjila budžet po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je tokom godine raspolagala sa sredstvima u iznosu od 1.113.000 KM.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁴ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Komisiji su odobrena sredstva iz budžeta u visini izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.076.151 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Komisije za 2011. godinu iznosi 1.076.151 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za 2010. godinu predstavlja povećanje za 61.551 KM. Najznačajnija povećanja odnose se na bruto plaće i naknade, naknade troškova zaposlenih te izdatke za tekuće održavanje. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizovani u istom iznosu kao i prethodne godine, dok su kod ostalih izdataka utvrđena smanjenja u odnosu na prethodnu godinu.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Komisije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada Komisije sadrži pregled aktivnosti koje se odnose na sljedeća područja rada:

1. Regulatorne aktivnosti u vezi sa zahtjevima za dodjelu koncesija,
2. Unaprjeđenje zakonskog okvira za dodjelu komisija i javno-privatnog partnerstva,
3. Iniciranje i provođenje edukativnih aktivnosti,

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

4. Učestvovanje u međunarodnim projektima i inicijativama,
5. Osiguranje efikasnog funkcionisanja Komisije.

U Izvještaju o radu Komisije za 2011. godinu navedeno je da je od postojanja Komisije dostavljena samo jedna studija ekonomske opravdanosti koja se odnosi na izgradnju autoputa na Koridoru 5c. Istu je dostavilo Ministarstvo komunikacija i prometa BiH te je Komisija donijela i objavila u Službenom glasniku Odluku o odobrenju studije ekonomske opravdanosti. Međutim, odluku Vijeća ministara BiH o vrsti, predmetu i obimu koncesije nije potvrdila Parlamentarna skupština BiH, čime Komisija nije imala daljnjih nadležnosti na tom projektu.

Komisija je navela da nema informacije o trenutnom stanju ranije podnešenih samoinicijativnih ponuda za dodjelu koncesija koje su u nadležnosti državnih ministarstava jer se nadležna ministarstva nisu obratila Komisiji na dalja postupanja. Također se navodi da Komisija nije zaprimila ni jedan zahtjev za rješavanje spornih pitanja u vezi sa dodjelom koncesija između Bosne i Hercegovine i entiteta, što je u nadležnosti Zajedničke komisije za koncesije.

U izvještaju je također navedeno da je Vijeću ministara BiH upućen Pravilnik o registru ugovora o koncesijama, da je uspostavljena puna saradnja sa entitetskim komisijama za koncesije, ali da nije realizovano održavanje zajedničkih sastanaka, da je nastavljena saradnja sa nadležnim ministarstvima, praćenje dešavanja u oblasti koncesija u regionu, učešće na međunarodnoj konferenciji te aktivnosti u vezi sa javnošću rada Komisije, podnošenje izvještaja Parlamentarnoj skupštini BiH i ostale aktivnosti u vezi sa poslovanjem Komisije.

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 2011. 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. 01.03.2012. godine.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade realizovane su u iznosu od 743.259 KM, od čega se na neto plaće odnosi 480.072 KM, a na poreze i doprinose 263.187 KM.

U odnosu na prethodnu godinu konstatovali smo da su troškovi povećani za 80.078 KM ili 12,07%. Na povećanje troškova je uticao broj zaposlenih kojih je u Komisiji tokom

cijele godine bilo 14, u odnosu na 2010. godinu kada je prosječan broj zaposlenih iznosio 13.

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 godine iznose 126.477 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (13.607 KM), naknade troškova smještaja funkcionera (33.840 KM), naknade za odvojen život (27.055 KM), topli obrok (25.943 KM), regres (8.725 KM).

Pravo na naknadu za smještaj i odvojeni život ostvaruje šest članova Komisije. Na osnovu ugovora zaključenih između Komisije i zakupodavca, mjesečni iznos troškova za tri člana Komisije je utvrđen u iznosu od 490 KM, a za preostala tri u iznosu od 450 KM. Naknada za odvojeni život utvrđena je u iznosu od 400 KM mjesečno i ista se ne isplaćuje za vrijeme odsustva sa posla za vrijeme godišnjeg odmora.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizovani su u iznosu od 13.248 KM, a najznačajniji se odnose na troškove dnevnica u zemlji (5.125 KM), troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvu (3.007 KM), troškove dnevnica u inostranstvu (2.856 KM). Najveći dio dnevnica u zemlji ostvaruje se po osnovu službenih putovanja predsjedavajućeg i vozača predsjedavajućeg u sjedište institucija u Sarajevu. Dnevnice su realizovane na osnovu putnih naloga u kojima je u izvještajima navedena svrha putovanja kao što su sastanci ili druge razne aktivnosti (podnošenje izvještaja, planiranje budžeta i sl.).

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni su u iznosu od 19.251 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (5.556 KM) i mobilne telefone (12.670 KM).

Fiksni telefoni: Troškovi fiksnih telefona realizovani su u istom iznosu kao i prethodne godine, a tokom godine je donesena odluka kojom su utvrđena ograničenja za ovu vrstu troškova. Prema odluci, pravo na korištenje fiksnih telefona imaju svi zaposleni sa ograničenjima od 30-50 KM, a za centralu do 200 KM.

Mobilni telefoni: Komisija je novom odlukom koja je u primjeni od 01.09.2011. godine umanjila mjesečne limite, a broj zaposlenih koji ostvaruju pravo na troškove mobilnih telefona je ostao isti. Prema toj odluci pravo na korištenje ima ukupno 10 zaposlenih: predsjednik Komisije do 300 KM, zamjenik predsjednika do 250 KM, pet članova po 200 KM, sekretar do 150 KM, tehnički sekretar do 50 KM i vozač do 50 KM. Ukupan iznos troškova mobilnih telefona realizovan u 2011. godini smanjen je za 3,6% u odnosu na prethodnu godinu. Na osnovu podataka o ukupnim troškovima mobilnih telefona konstatovali smo da prosječna mjesečna potrošnja za sve zaposlene iznosi 1.055 KM. Prosječna mjesečna potrošnja za predsjedavajućeg iznosi 218 KM, za

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

zamjenika 158 KM, a za članove Komisije od 97 do 145 KM. Komisija prati mjesečnu potrošnju i vrši odbijanje prekoračenja iznad limita utvrđenih internim aktima.

Preporučujemo Komisiji da nastavi započeti trend smanjenja odobrenih limita za mobilne telefone i prilagođavanja potrošnje stvarnim potrebama.

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

Na izdatke za upotrebu vozila odnose se izdaci za gorivo (13.145 KM), usluge registracije vozila (757 KM), unajmljivanje parking prostora (960 KM), materijal i usluge opravki i održavanja vozila (11.498 KM), usluge pranja i parkinga vozila (705 KM), usluge osiguranja vozila (3.339 KM).

Komisija raspolaže sa 3 vozila, a internim pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila je određeno da predsjedavajući i zamjenik predsjedavajućeg zbog odgovornosti i prirode posla mogu koristiti službena vozila 24 sata. Treće vozilo koristi Služba za upravne, stručne i administrativne poslove za potrebe službenih putovanja. Pregledom putnih naloga za vozila utvrđeno je da se isti uredno popunjavaju, ali se često navode neprimjereno veliki iznosi loko vožnje te korištenje vozila u neradne dane odnosno dane vikenda.

Smatramo da je, do donošenja općih pravila o korištenju vozila koja su u nadležnosti Vijeća ministara BiH, potrebno preispitati odredbe internog pravilnika o pravu na 24-satno korištenje vozila.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci iznajmljivanja imovine u iznosu od 108.000 KM odnose se na unajmljivanje uredskog prostora površine 401 m². Mjesečna cijena zakupa za uredski prostor, sa korištenjem parking prostora u krugu poslovne zgrade se nije mijenjala u odnosu na prvobitno potpisani ugovor i iznosi 9.000 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 18.851 KM i u odnosu na 2010. godinu smanjeni su za 14.310 KM ili 43,15%. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (6.342 KM) i ugovore o djelu (8.400 KM).

Usluge reprezentacije: Izdaci za troškove reprezentacije smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 7.507 KM ili za 54,20 %. Realizovani iznos odnosi se na korištenje sredstava na ime interne reprezentacije (usluge bifea u poslovnoj zgradi i nabavka robe za internu upotrebu - kafa, čaj) i po osnovu usluga realizovanih u ugostiteljskim objektima van sjedišta Komisije. Na osnovu podataka iz glavne knjige utvrdili smo da je na ime interne reprezentacije realizovan iznos od 4.596 KM, od čega se na usluge bifea za prvih šest mjeseci odnosi iznos od 2.764 KM. Nakon preporuka datih u izvještaju za 2010. godinu, Komisija je obustavila korištenje usluga bifea na ime interne reprezentacije te je izmijenila interni akt o korištenju sredstava reprezentacije.

Novim pravilnikom o reprezentaciji⁶ utvrđeno je da predsjedavajući, zamjenik predsjedavajućeg, članovi i sekretar Komisije imaju pravo na reprezentaciju te da se ista može koristiti u ugostiteljskim objektima u zemlji i inostranstvu ili za kupovinu poklona koje daruje Komisija. Ovim pravilnikom je utvrđen iznos od 30-100 KM po osobi koja prisustvuje konkretnom događaju, u zavisnosti od ranga/položaja pojedinca odnosno delegacije kao i da korištenje sredstava prilikom svakog pojedinačnog događaja zavisi od procjene važnosti tog događaja za poslovanje Komisije. Pravilnikom, međutim, nije uređeno korištenje robe nabavljene za internu upotrebu koja predstavlja internu reprezentaciju. U toku godine je po osnovu eksterne reprezentacije utrošen iznos od oko 1.400 KM, na osnovu računa na kojima su kao povod navedeni sastanci sa predstavnicima institucija i broj prisutnih gostiju.

Ugovori o djelu: Mada su u prethodnoj godini inicirane aktivnosti na rješavanju problema u vezi sa unosom podataka u ISFU sistem, iste nisu okončane do kraja godine. Komisija nema direktnu konekciju sa Ministarstvom finansija i trezora BiH te je za obavljanje poslova unosa podataka već duži niz godina zaključivala ugovor sa zaposlenim u Upravi za indirektno oporezivanje BiH. Mjesečni iznos naknade tokom prve polovine godine iznosio je 800 KM, nakon čega je smanjen na 600 KM.

U toku revizije prezentirani su nam informacije da od 01.07.2012. godine Ministarstvo finansija i trezora BiH preuzima poslove unosa u ISFU sistem.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Komisije odnosi se na novčana sredstva u blagajni (5.958 KM), kratkoročna potraživanja (8.972 KM) po osnovu refundacije za bolovanja, opremu (77.310 KM) i stalna sredstva u obliku prava (329 KM).

Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obaveze (22.575 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (69.376 KM), kratkoročna razgraničenja (8.972 KM) i izvori sredstava (77.639 KM).

8. Javne nabavke

Komisija je u martu utvrdila plan nabavki koji sadrži vrstu robe ili usluge, planirani postupak nabavke i period za obavljanje aktivnosti. Nisu planirane vrijednosti pojedinih postupaka i za iste je navedeno da će se vršiti u okvirima sredstava odobrenih u budžetu za 2011. godinu. Na osnovu pregleda realizovanih postupaka⁷ utvrdili smo da je Komisija provela 8 konkurentskih zahtjeva čija je ukupna vrijednost 25.974 KM (bez PDV), 15 pregovaračkih postupaka u ukupnom iznosu od 18.453 KM (bez PDV) i 76 direktnih sporazuma čija je ukupna vrijednost 14.510 KM (bez PDV).

Nabavke usluga fiksne, mobilne telefonije i interneta te pretplate na određena glasila i časopise prikazane su kao nabavke putem pregovaračkih postupaka.

Za nabavku goriva provedena je procedura izbora dobavljača konkurentskim zahtjevom u dva lot-a (za područje Federacije BiH i Republike Srpske) te su sa najpovoljnijim ponuđačima zaključeni ugovori na godinu dana. Dobavljači su izabrani prema utvrđenim kriterijima iz konkurentskog zahtjeva, tj. prema najnižoj jediničnoj

⁶ Pravilnik o korištenju reprezentacije od 29.06.2011. godine

⁷ Podaci iz Wisppa sistema (Elektronski sistem za dostavu izvještaja)

cijeni goriva. U zahtjevu za dostavljanje ponuda nije utvrđena planirana količina, a u izvještaju o provedenoj proceduri kao ugovorena vrijednost je unesena vrijednost na osnovu potrošnje u prethodnoj godini.

Prilikom planiranja nabavke potrebno je utvrditi planske količine koje će biti obuhvaćene ugovorom zaključenim sa dobavljačem, čime će se stvoriti uslovi za praćenje realizacije ugovora.

S obzirom da se cijena goriva konstantno mijenja, mišljenja smo da prilikom izbora dobavljača za nabavku goriva kriterij najniže cijene na određeni dan ili u momentu dostavljanja ponuda ne osigurava efekte prilikom realizacije nabavke. Preporučujemo da se razmotre mogućnosti o utvrđivanju kriterija kojim bi se minimizirali efekti promjene cijene goriva na tržištu, a samim tim i primjenu postupka koji omogućava primjenu takvog kriterija.

9. Korespondencija

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. Komentari se odnose na aktivnosti koje je Komisija preduzela nakon obavljene revizije i isti ne sadrže nove dokaze i činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza i mišljenja u Nacrtu izvještaja. Po tom osnovu, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Anisa Jusić, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za metodologiju i kontrolu kvaliteta:

Dragoljub Kovinčić, viši 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 2011. 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 finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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, 28.05.2012.

Predsjedavajući

Hamed Mešanović

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.076.151	0	1.076.151	1.076.151	100
Bruto plaće i naknade	743.259		743.259	743.259	100
Naknade troškova zaposlenih	126.477		126.477	126.477	100
Putni troškovi	13.248		13.248	13.248	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	19.251		19.251	19.251	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	9.413		9.413	9.413	100
Nabavka materijala	5.295		5.295	5.295	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13.968		13.968	13.968	100
Unajmljivanje imovine i opreme	108.960		108.960	108.960	100
Izdaci za tekuće održavanje	14.080		14.080	14.080	100
Izdaci za osiguranje	3.349		3.349	3.349	100
Ugovorene usluge i druge usluge	18.851		18.851	18.851	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Ukupno (1+2+3)	1.076.151	0	1.076.151	1.076.151	100
II Prosječan broj zaposlenih	14		14	14	100

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 01.03.2012. godine.

Predsjedavajući:
Hamed Mešanović

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	14.124	14.930	106
Novčana sredstva	5.152	5.958	116
Kratkoročna potraživanja	8.972	8.972	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	116.186	77.639	67
Stalna sredstva	273.005	273.005	100
Ispravka vrijednosti	156.819	195.366	125
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	116.186	77.639	67
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	130.310	92.569	71

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	107.319	100.923	94
Kratkoročne tekuće obaveze	31.610	22.575	71
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	66.737	69.376	104
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	116.186	77.639	67
Izvori sredstava	116.186	77.639	67
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	223.505	178.562	80
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 01.03.2012.godine

Predsjedavajući:
Hamed Mešanović