



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-07-16-1-477/12

Сарајево, јун 2012. 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
7. Биланс стања	12
8. Јавне набавке	12
9. Кореспонденција	13
III ПРИЛОГ.....	14
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	14
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2011. годину	
Биланс стања на 31.12.2011. 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 2011. 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 2011. 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 тачку 6.1. Извјештаја која се односи на кориштење возила.

Сарајево, 31.05.2012. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Комисија за концесије Босне и Херцеговине основана је Законом о концесијама Босне и Херцеговине¹ 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 овлаштења за преговоре са понуђачем.

Законом је одређено да је у надлежности Комисије:

- праћење цјелокупног 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 председавајући Савјета министара БиХ 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 Бања Луци.

¹ 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 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на издатке за мобилне телефоне и кориштење средстава репрезентације.

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 2010. годину.

Освртом на препоруке дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо слjedeће:

Реализоване препоруке:

- Набавка исте врсте робе проводи се кроз један поступак.

Реализација препорука у току:

- Новим интерним актом смањени су лимити за мобилне телефоне а број корисника права је остао исти;
- Измијењен је интерни акт који се односи на кориштење средстава за репрезентацију а од јула 2011. године не користе се услуге бифеа које су се третирали као интерна репрезентација;
- За обављање послова уноса у ИСФУ систем још увијек се закључује уговор о дјелу а током године смањен је мјесечни износ са 800 КМ на 600 КМ.

3. Систем интерних контрола ²

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.

Као што смо наводили у ранијим извјештајима, мандат за једног члана Комисије истекао је у 2008. години, а за четири члана у 2010. години те је о истом упознат Савјет министара БиХ који предлаже чланове Комисије. У 2011. години нису покренуте нове активности на рјешавању питања статуса чланова Комисије, а након извјештаја о ревизији подаци о статусу чланова Комисије су достављени Управном инспекторату Министарства правде БиХ.

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. Одређени број интерних аката је, након препорука ревизије, измијењен и њима су нешто прецизније регулисана поједина подручја потрошње. Интерним актима о кориштењу фиксних телефона утврђена су ограничења, смањени су одобрени

² 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 слjedeћи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.



лимита за кориштење мобилних телефона те су јасније одређена намјена и начин документовања трошкова екстерне репрезентације.

Према Закону о интерној ревизији³ Комисија не испуњава критеријуме за успостављање сопствене јединице (одјелјења) 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**

Комисија је за 2011. годину упутила захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 1.210.000 КМ. Због неусаглашених ставова у вези са доношењем буџета током цијеле 2011. године, ови захтјеви нису разматрани и нису прошли процедуру редовног усвајања.

Финансирање Комисије у 2011. години реализовано је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима (четири одлуке), те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ буџета од износа планираног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Комисија је према упутама Министарства финансија и трезора БиХ приликом достављања динамичких планова сама умањила буџет по одлукама о привременом финансирању због уштеда у буџету, тако да је током године располагала са средствима у износу од 1.113.000 КМ.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁴ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом Комисији су одобрена средства из буџета у висини извршења буџета за 2011. годину, односно у висини од 1.076.151 КМ.

Укупно извршење буџета Комисије за 2011. годину износи 1.076.151 КМ, што у односу на извршење буџета за 2010. годину представља повећање за 61.551 КМ. Најзначајнија повећања односе се на бруто плате и накнаде, накнаде трошкова запослених те издатке за текуће одржавање. Издаци за унајмљивање имовине и опреме су реализовани у истом износу као и претходне године, док су код осталих издатака утврђена смањења у односу на претходну годину.

Структура одобреног и извршеног буџета Комисије по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

³ Службени гласник БиХ број 27/08

⁴ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада Комисије садржи преглед активности које се односе на сљедећа подручја рада:

1. Регулаторне активности у вези са захтјевима за додјелу концесија,
2. Унапређење законског оквира за додјелу концесија и јавно-приватног партнерства,
3. Иницирање и провођење едукативних активности,
4. Учествовање у међународним пројектима и иницијативама,
5. Обезбјеђење ефикасног функционисања Комисије.

У Извјештају о раду Комисије за 2011. годину наведено је да је од постојања Комисије достављена само једна Студија економске оправданости која се односи на изградњу аутопута на Коридору 5ц. Исту је доставило Министарство комуникација и транспорта БиХ те је Комисија донијела и објавила у Службеном гласнику Одлуку о одобрењу студије економске оправданости. Међутим, одлуку Савјета министара БиХ о врсти, предмету и обиму концесије није потврдила Парламентарна скупштина БиХ, чиме Комисија није имала даљњих надлежности на том пројекту.

Комисија је навела да нема информације о тренутном стању раније поднених самоиницијативних понуда за додјелу концесија које су у надлежности државних министарстава јер се надлежна министарства нису обратила Комисији на даља поступања. Такође се наводи да Комисија није запримила ни један захтјев за рјешавање спорних питања у вези са додјелом концесија између Босне и Херцеговине и ентитета, што је у надлежности Заједничке комисије за концесије.

У извјештају је такође наведено да је Савјету министара БиХ упућен Правилник о регистру уговора о концесијама, да је успостављена пуна сарадња са ентитетским комисијама за концесије, али да није реализовано одржавање заједничких састанака, да је настављена сарадња са надлежним министарствима, праћење дешавања у области концесија у региону, учешће на међународној конференцији те активности у вези са јавношћу рада Комисије, подношење извјештаја Парламентарној скупштини БиХ и остале активности у вези са пословањем Комисије.

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 2011. 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. 01.03.2012. године.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Бруто плате и накнаде реализоване су у износу од 743.259 КМ, од чега се на нето плате односи 480.072 КМ, а на порезе и доприносе 263.187 КМ.

У односу на претходну годину констатовали смо да су трошкови повећани за 80.078 КМ или 12,07 %. На повећање трошкова је утицао број запослених којих је у Комисији током цијеле године било 14, у односу на 2010. годину када је просјечан број запослених износио 13.

Обрачун плата се врши на основу платних разреда који су одређени Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ.⁵

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током године износе 126.477 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (13.607 КМ), накнаде трошкова смјештаја дужносника (33.840 КМ), накнаде за одвојен живот (27.055 КМ), топли оброк (25.943 КМ), регрес (8.725 КМ).

Право на накнаду за смјештај и одвојени живот остварује шест чланова Комисије. На основу уговора закључених између Комисије и закуподавца, мјесечни износ трошкова за три члана Комисије је утврђен у износу од 490 КМ, а за преостала три у износу од 450 КМ. Накнада за одвојени живот утврђена је у износу од 400 КМ мјесечно и иста се не исплаћује за вријеме одсуства са посла за вријеме годишњег одмора.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу од 13.248 КМ а најзначајнији се односе на трошкове дневница у земљи (5.125 КМ), трошкове смјештаја за службена путовања у иностранству (3.007 КМ), трошкове дневница у иностранству (2.856 КМ).

Највећи дио дневница у земљи остварује се по основу службених путовања предсједавајућег и возача предсједавајућег у сједиште институција у Сарајеву. Дневнице су реализоване на основу путних налога у којима је у извјештајима наведена сврха путовања као што су састанци или друге разне активности (подношење извјештаја, планирање буџета и сл.).

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени су у износу од 19.251 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (5.556 КМ) и мобилне телефоне (12.670 КМ).

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



Фиксни телефони: Трошкови фиксних телефона реализовани су у истом износу као и претходне године, а током године је донесена одлука којом су утврђена ограничења за ову врсту трошкова. Према одлуци, право на кориштење фиксних телефона имају сви запослени са ограничењима од 30-50 КМ, а за централу до 200 КМ.

Мобилни телефони: Комисија је новом одлуком која је у примјени од 01.09.2011. године умањила мјесечне лимите, а број запослених који остварују право на трошкове мобилних телефона је остао исти. Према тој одлуци право на кориштење има укупно 10 запослених: предсједник Комисије до 300 КМ, замјеник предсједника до 250 КМ, пет чланова по 200 КМ, секретар до 150 КМ, технички секретар до 50 КМ и возач до 50 КМ.

Укупан износ трошкова мобилних телефона реализован у 2011. години смањен је за 3,6% у односу на претходну годину. На основу података о укупним трошковима мобилних телефона констатовали смо да просјечна мјесечна потрошња за све запослене износи 1.055 КМ. Просјечна мјесечна потрошња за предсједавајућег износи 218 КМ, за замјеника 158 КМ, а за чланове Комисије од 97 до 145 КМ. Комисија прати мјесечну потрошњу и врши одбијање прекорачења изнад лимита утврђених интерним актима.

Препоручујемо Комисији да настави започети тренд смањења одобрених лимита за мобилне телефоне и прилагођавања потрошње стварним потребама.

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

На издатке за употребу возила односе се издаци за гориво (13.145 КМ), услуге регистрације возила (757 КМ), унајмљивање паркинг простора (960 КМ), материјал и услуге оправки и одржавања возила (11.498 КМ), услуге прања и паркинга возила (705 КМ), услуге осигурања возила (3.339 КМ).

Комисија располаже са 3 возила а интерним правилником о начину кориштења службених возила је одређено да предсједавајући и замјеник предсједавајућег због одговорности и природе посла могу користити службена возила 24 сата. Треће возило користи Служба за управне, стручне и административне послове за потребе службених путовања. Прегледом путних налога за возила утврђено је да се исти уредно попуњавају, али се често наводе непримјерено велики износи локо возње те кориштење возила у нерадне дане односно дане викенда.

Сматрамо да је, до доношења општих правила о кориштењу возила која су у надлежности Савјета министара БиХ, потребно преиспитати одредбе интерног правилника о праву на 24-сатно кориштење возила.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци изнајмљивања имовине у износу од 108.000 КМ односе се на унајмљивање канцеларијског простора површине 401 м². Мјесечна цијена закупа за канцеларијски простор, са кориштењем паркинг простора у кругу пословне



зграде се није мијењала у односу на првобитно потписани уговор и износи 9.000 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 18.851 КМ и у односу на 2010. годину смањени су за 14.310 КМ или 43,15%.

Најзначајнији трошкови односе се на услуге репрезентације (6.342 КМ) и уговоре о дјелу (8.400 КМ).

Услуге репрезентације: Издаци за трошкове репрезентације смањени су у односу на претходну годину за 7.507 КМ или за 54,20 %. Реализовани износ односи се на кориштење средстава на име интерне репрезентације (услуге бифеа у пословној згради и набавка робе за интерну употребу-кафа, чај) и по основу услуга реализованих у угоститељским објектима ван сједишта Комисије. На основу података из главне књиге утврдили смо да је на име интерне репрезентације реализован износ од 4.596 КМ, од чега се на услуге бифеа за првих шест мјесеци односи износ од 2.764 КМ. Након препорука датих у извјештају за 2010. годину, Комисија је обуставила кориштење услуга бифеа на име интерне репрезентације те је измијенила интерни акт о кориштењу средстава репрезентације. Новим правилником о репрезентацији⁶ утврђено је да предсједавајући, замјеник предсједавајућег, чланови и секретар Комисије имају право на репрезентацију те да се иста може користити у угоститељским објектима у земљи и иностранству или за куповину поклоне које дарује Комисија. Овим правилником је утврђен износ од 30-100 КМ по особи која присуствује конкретном догађају, у зависности од ранга/положаја појединца односно делегације као и да кориштење средстава приликом сваког појединачног догађаја зависи од процјене важности тог догађаја за пословање Комисије. Правилником, међутим, није уређено кориштење робе набављене за интерну употребу која представља интерну репрезентацију. У току године је по основу екстерне репрезентације утрошен износ од око 1.400 КМ, на основу рачуна на којима су као повод наведени састанци са представницима институција и број присутних гостију.

Уговори о дјелу: Мада су у претходној години инициране активности на рјешавању проблема у вези са уносом података у ИСФУ систем, исте нису окончане до краја године. Комисија нема директну конекцију са Министарством финансија и трезора БиХ те је за обављање послова уноса података већ дужи низ година закључивала уговор са запосленим у Управи за индиректно опорезивање БиХ. Мјесечни износ накнаде током прве половине године износио је 800 КМ, након чега је смањен на 600 КМ.

У току ревизије презентирани су нам информације да од 01.07.2012. године Министарство финансија и трезора БиХ преузима послове уноса у ИСФУ систем.

⁶ Правилник о кориштењу репрезентације од 29.06.2011. године

7. Биланс стања

Укупна актива Комисије односи се на новчана средства у благајни (5.958 КМ), краткорочна потраживања (8.972 КМ) по основу рефундације за боловања, опрему (77.310 КМ) и стална средства у облику права (329 КМ).

Укупну пасиву Агенције чине краткорочне текуће обавезе (22.575 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (69.376 КМ), краткорочна разграничења (8.972 КМ) и извори средстава (77.639 КМ).

8. Јавне набавке

Комисија је у марту утврдила план набавки који садржи врсту робе или услуге, планирани поступак набавке и период за обављање активности. Нису планиране вриједности појединих поступака и за исте је наведено да ће се вршити у оквирима средстава одобрених у буџету за 2011. годину. На основу прегледа реализованих поступака⁷ утврдили смо да је Комисија провела 8 конкурентских захтјева чија је укупна вриједност 25.974 КМ (без ПДВ), 15 преговарачких поступака у укупном износу од 18.453 КМ (без ПДВ) и 76 директних споразума чија је укупна вриједност 14.510 КМ (без ПДВ).

Набавке услуга фиксне, мобилне телефоније и интернета те претплате на одређена гласила и часописе приказане су као набавке путем преговарачких поступака.

За набавку горива проведена је процедура избора добављача конкурентским захтјевом у два лот-а (за подручје Федерације БиХ и Републике Српске) те су са најповољнијим понуђачима закључени уговори на годину дана. Добављачи су изабрани према утврђеним критеријумима из конкурентског захтјева, тј. према најнижој јединичној цијени горива. У захтјеву за достављање понуда није утврђена планирана количина а у извјештају о проведеној процедури као уговорена вриједност је унесена вриједност на основу потрошње у претходној години.

Приликом планирања набавке потребно је утврдити планске количине које ће бити обухваћене уговором закљученим са добављачем, чиме ће се створити услови за праћење реализације уговора.

С обзиром да се цијена горива константно мијења, мишљења смо да приликом избора добављача за набавку горива критеријум најниже цијене на одређени дан или у моменту достављања понуда не обезбјеђује ефекте приликом реализације набавке. Препоручујемо да се размотре могућности о утврђивању критеријума којим би се минимизирали ефекти промјене цијене горива на тржишту, а самим тим и примјену поступка који омогућава примјену таквог критеријума.

⁷ Подаци из Wispra система (Електронски систем за доставу извјештаја)



9. Кореспонденција

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину. Коментари се односе на активности које је Комисија предузела након обављене ревизије и исти не садрже нове доказе и чињенице које би утицале на измјену налаза и мишљења у Нацрту извјештаја. По том основу, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Аниса Јусић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за методологију и контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши
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 обезбједи да финансијски извјештаји за 2011. 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 финансија и трезора БиХ 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 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 28.05.2012.

Предсједавајући

Хамед Мешановић

Преглед расхода буџета за 2011. годину

КОМИСИЈА ЗА КОНЦЕСИЈЕ БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.076.151	0	1.076.151	1.076.151	100
Бруто плате и накнаде	743.259		743.259	743.259	100
Накнаде трошкова запослених	126.477		126.477	126.477	100
Путни трошкови	13.248		13.248	13.248	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	19.251		19.251	19.251	100
Издаци за енергију и ком. услуге	9.413		9.413	9.413	100
Набавка материјала	5.295		5.295	5.295	100
Издаци за усл. превоза и горива	13.968		13.968	13.968	100
Унајмљивање имовине и опреме	108.960		108.960	108.960	100
Издаци за текуће одржавање	14.080		14.080	14.080	100
Издаци за осигурање	3.349		3.349	3.349	100
Уговорене услуге и друге услуге	18.851		18.851	18.851	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Укупно (1+2+3)	1.076.151	0	1.076.151	1.076.151	100
II Просјечан број запослених	14		14	14	100

4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 01.03.2012. године.

Предсједавајући:
Хамед Мешановић

Биланс стања на 31.12.2011. године

КОМИСИЈА ЗА КОНЦЕСИЈЕ БИХ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	14.124	14.930	106
Новчана средства	5.152	5.958	116
Краткорочна потраживања	8.972	8.972	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	116.186	77.639	67
Стална средства	273.005	273.005	100
Исправка вриједности	156.819	195.366	125
Неотписана вриједност сталних средстава	116.186	77.639	67
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	130.310	92.569	71

3. Краткорочне обавезе и разграничења	107.319	100.923	94
Краткорочне текуће обавезе	31.610	22.575	71
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	66.737	69.376	104
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	8.972	8.972	100
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	116.186	77.639	67
Извори средстава	116.186	77.639	67
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	223.505	178.562	80
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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

Руководство је ове извјештаје одобрило 01.03.2012. године

Предсједавајући:
Хамед Мешановић