



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sustav internih kontrola.....	6
4. Proračun	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
9. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. godine u **Komisiji za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Komisija).

Odgovornost rukovodstva

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

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

Odgovornost revizora

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

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

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na točku 6.1. Izvješća koja se odnosi na korištenje vozila.

Sarajevo, 31.05.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Komisija za koncesije Bosne i Hercegovine utemeljena je Zakonom o koncesijama Bosne i Hercegovine¹ kao nezavisno regulatorno tijelo koje svoje nadležnosti obavlja u svojstvu Komisije za dodjelu koncesija Bosne i Hercegovine ili u svojstvu Zajedničke komisije za koncesije. Zakonom su propisani način i uvjeti pod kojim se mogu dodjeljivati koncesije u Bosni i Hercegovini, nadležnost za dodjelu koncesija, institucionalna struktura, nadležnost i druga pitanja vezana za rad Komisije. Koncesije se u Bosni i Hercegovini dodjeljuju za eksploataciju prirodnih resursa i objekata koji služe njihovom iskorištavanju, za projektiranje, izgradnju, obnovu, održavanje i/ili rukovođenje radom infrastrukture i za nju vezanih objekata kao i za davanje usluga.

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

Zakonom je određeno da je u ovlasti Komisije:

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

Komisija broji sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara, a predsjednika i zamjenika predsjednika imenuje predsjedavajući Vijeća ministara 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 daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Komisije za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazilo pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na izdatke za mobilne telefone i korištenje sredstava reprezentacije.

Komisija je dostavila odgovor Uredu sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu, te smo uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Nabava iste vrste robe provodi se kroz jedan postupak.

Realizacija preporuka u tijeku:

- 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 srpnja 2011. godine ne koriste se usluge bifea koje su se tretirale kao interna reprezentacija;
- Za obavljanje poslova unosa u ISFU sustav još uvijek se zaključuje ugovor o djelu, a tijekom godine smanjen je mjesečni iznos sa 800 KM na 600 KM.

3. Sustav internih kontrola²

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

Kao što smo navodili u ranijim izvješćima, 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 izvješća o reviziji podaci o statusu članova Komisije su dostavljeni Upravnom inspektoratu Ministarstva pravde BiH.

U nedostatku jedinstvenih pravila na razini 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 regulirana 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 dokumentiranja troškova eksterne reprezentacije.

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

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji³, Komisija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za internu reviziju, već će se ista obavljati putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Komisija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 1.210.000 KM. Zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovi zahtjevi nisu razmatrani i nisu prošli proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Komisije u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ proračuna od iznosa planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Komisija je prema uputama Ministarstva financija i trezora BiH pri dostavljanju dinamičkih planova sama umanjila proračun po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je tijekom godine raspolagala sa sredstvima u iznosu od 1.113.000 KM.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁴ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom Zakonu Komisiji su odobrena sredstva iz proračuna u visini izvršenja proračuna za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.076.151 KM.

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

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Komisije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

1. Regulatorne aktivnosti u svezi sa zahtjevima za dodjelu koncesija,
2. Unaprjeđenje zakonskog okvira za dodjelu komisija i javno-privatnog partnerstva,
3. Iniciranje i provođenje edukativnih aktivnosti,
4. Sudjelovanje u međunarodnim projektima i inicijativama,

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08

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

5. Osiguranje efikasnog funkcioniranja Komisije.

U Izvješću 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 obujmu 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 podnesenih samoinicijativnih ponuda za dodjelu koncesija koje su u ovlasti državnih ministarstava jer se mjerodavna ministarstva nisu obratila Komisiji na daljnja postupanja. Također se navodi da Komisija nije zaprimila ni jedan zahtjev za rješavanje spornih pitanja u svezi sa dodjelom koncesija između Bosne i Hercegovine i entiteta, što je u nadležnosti Zajedničke komisije za koncesije.

U izvješću je također navedeno da je Vijeću ministara BiH upućen Pravilnik o registru ugovora o koncesijama, da je uspostavljena puna suradnja sa entitetskim komisijama za koncesije, ali da nije realizirano održavanje zajedničkih sastanaka, da je nastavljena suradnja sa nadležnim ministarstvima, praćenje dešavanja u oblasti koncesija u regiji, sudjelovanje na međunarodnoj konferenciji te aktivnosti u svezi s javnošću rada Komisije, podnošenje izvješća Parlamentarnoj skupštini BiH i ostale aktivnosti u svezi s poslovanjem Komisije.

5. Financijska izvješća

Komisija je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće dostavljeno je Ministarstvu financija i trezora BiH. 01.03.2012. godine.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade realizirane 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 konstatirali smo kako su troškovi povećani za 80.078 KM ili 12,07%. Na povećanje troškova je uticao broj uposlenih kojih je u Komisiji

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

Obračun plaća se vrši na temelju platnih razreda koji su određeni Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.⁵

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom godine iznose 126.477 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (13.607 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (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 temelju 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 realizirani 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 inozemstvu (3.007 KM), troškove dnevnica u inozemstvu (2.856 KM). Najveći dio dnevnica u zemlji ostvaruje se temelje službenih putovanja predsjedatelja i vozača predsjedatelja u sjedište institucija u Sarajevu. Dnevnice su realizirane na temelju putnih naloga u kojima je u izvješćima navedena svrha putovanja kao što su sastanci ili druge razne aktivnosti (podnošenje izvješća, planiranje proračuna 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 realizirani su u istom iznosu kao i prethodne godine, a tijekom godine je donesena odluka kojom su utvrđena ograničenja za ovu vrstu troškova. Prema odluci, pravo na korištenje fiksnih telefona imaju svi uposleni 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 uposlenih koji ostvaruju pravo na troškove mobilnih telefona je ostao isti. Prema toj odluci pravo na korištenje ima ukupno 10 uposlenih: 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 realiziran u 2011. godini smanjen je za 3,6% u odnosu na prethodnu godinu. Na osnovu podataka o ukupnim troškovima mobilnih telefona konstatirali smo da prosječna mjesečna potrošnja za sve uposlene iznosi 1.055 KM. Prosječna mjesečna potrošnja za predsjedatelja 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.

Preporučamo Komisiji nastavak započetog trenda 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 popravaka 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 predsjedatelj i zamjenik predsjedatelja 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 %. Realizirani iznos odnosi se na korištenje sredstava na ime interne reprezentacije (usluge bifea u poslovnoj zgradi i nabava robe za internu upotrebu - kava, čaj) i temeljem usluga realiziranih u ugostiteljskim objektima izvan sjedišta Komisije. Na temelju podataka iz glavne knjige utvrdili smo da je na ime interne reprezentacije realiziran iznos od 4.596 KM, od čega se na usluge bifea za prvih šest mjeseci odnosi iznos od 2.764 KM. Nakon preporuka danih u izvješću 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 predsjedatelj, zamjenik predsjedatelja, članovi i tajnik Komisije imaju pravo na reprezentaciju te da se ista može koristiti u ugostiteljskim objektima u zemlji i inozemstvu ili za kupovinu darova koje daruje Komisija. Ovim pravilnikom je utvrđen iznos od 30-100 KM po osobi koja prisustvuje konkretnom događaju, u ovisnosti o rangu/položaju pojedinca odnosno izaslanstva kao i da korištenje sredstava prilikom svakog pojedinačnog događaja ovisi o procjeni važnosti tog događaja za poslovanje Komisije. Pravilnikom, međutim, nije uređeno korištenje robe nabavljene za internu upotrebu koja predstavlja internu reprezentaciju. Tijekom godine je temeljem eksterne reprezentacije utrošen iznos od oko 1.400 KM, na temelju računa na kojima su kao povod navedeni sastanci sa predstavnicima institucija i broj prisutnih gostiju.

Ugovori o djelu: Premda su u prethodnoj godini inicirane aktivnosti na rješavanju problema u svezi s unosom podataka u ISFU sustav, iste nisu okončane do kraja godine. Komisija nema izravnu konekciju sa Ministarstvom financija i trezora BiH te je za obavljanje poslova unosa podataka već duži niz godina zaključivala ugovor sa uposlenim u Upravi za neizravno oporezivanje BiH. Mjesečni iznos naknade tijekom prve polovine godine iznosio je 800 KM, nakon čega je smanjen na 600 KM.

U tijeku revizije prezentirane su nam informacije da od 01.07.2012. godine Ministarstvo financija i trezora BiH preuzima poslove unosa u ISFU sustav.

7. Bilanca 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 obveze (22.575 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade (69.376 KM), kratkoročna razgraničenja (8.972 KM) i izvori sredstava (77.639 KM).

8. Javne nabave

Komisija je u ožujku utvrdila plan nabava koji sadrži vrstu robe ili usluge, planirani postupak nabave i period za obavljanje aktivnosti. Nisu planirane vrijednosti pojedinih postupaka i za iste je navedeno da će se vršiti u okvirima sredstava odobrenih u proračunu za 2011. godinu. Na temelju pregleda realiziranih 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 izravnih sporazuma čija je ukupna vrijednost 14.510 KM (bez PDV).

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

Za nabavu goriva provedena je procedura izbora dobavljača konkurentskim zahtjevom u dva lota (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 cijeni

⁶ Pravilnik o korištenju reprezentacije od 29.06.2011. godine

⁷ Podaci iz Wisppa sustava (Elektronski sustav za dostavu izvješća)

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

Pri planiranju nabave potrebno je utvrditi planske količine koje će biti obuhvaćene ugovorom zaključenim sa dobavljačem, čime će se stvoriti uvjeti za praćenje realizacije ugovora.

S obzirom da se cijena goriva konstantno mijenja, mišljenja smo da pri izboru dobavljača za nabavu goriva kriterij najniže cijene na određeni dan ili u momentu dostavljanja ponuda ne osigurava efekte prilikom realizacije nabave. Preporučamo 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 izvješća o reviziji za 2011. godinu. Komentari se odnose na aktivnosti koje je Komisija poduzela nakon obavljene revizije i isti ne sadrže nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza i mišljenja u Nacrtu izvješća. Temeljem toga, ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Anisa Jusić, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za metodologiju i kontrolu kvalitete:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

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

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 28.05.2012.

Predsjedatelj

Hamed Mešanović

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanje proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 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 uposlenih	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
Nabava 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	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava 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 uposlenih	14		14	14	100

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 01.03.2012. godine.

Predsjedatelj:
Hamed Mešanović

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Tablica II.

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 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 obveze i razgraničenja	107.319	100.923	94
Kratkoročne tekuće obveze	31.610	22.575	71
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	66.737	69.376	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	8.972	8.972	100
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 01.03.2012.godine

Predsjedatelj:
Hamed Mešanović