



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-504/13

Сарајево, јун 2013. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	7
5. Преглед расхода буџета	9
5.1. Текући издаци.....	9
6. Биланс стања.....	11
7. Јавне набавке	12
8. Кореспонденција.....	13
III ПРИЛОГ	14
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	14
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2012. годину	
Биланс стања на 31.12.2012. године	

І МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања) у **Комисији за концесије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године и ревизију усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за 2012. годину.

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 потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

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 примјенљивим 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, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. 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 31.12.2012. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Комисије у току 2012. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 4. Извјештаја која се односи на стратешко планирање Комисије и план дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције.

Сарајево, 28.06.2013. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

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.

Према Закону, 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 на приједлог Савјета министара БиХ именује Парламентарна скупштина БиХ на различит период (три члана на пет година, два члана на три године и два члана на двије године). Предсједника именује предсједавајући Савјета министара БиХ из редова чланова Комисије. Сједиште Комисије је у Бања Луци.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Комисије за 2011. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основ изражавања оваквог мишљења односи се на кориштење службених возила Комисије.

¹ Службени гласник БиХ 32/02



У Извјештају о ревизији за 2011. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Комисија је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Уговор о дјелу за обављање послова уноса у ИСФУ систем престао је да важи од 01.07.2012. године.

Реализација препорука у току:

- Новим интерним актом смањени су лимити за мобилне телефоне, а број корисника права је остао исти.

Нереализоване препоруке:

- Нису измијењене одредбе интерног правилника о праву на 24-сатно кориштење возила, а по доношењу подзаконских аката интерни акт ће бити коригован;
- Препорука о утврђивању планиране количине приликом набавке горива није реализована јер је процедура проведена прије достављања извјештаја и њена реализација се може очекивати тек у наредној години.

3. Систем интерних контрола

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 правилима.

Већини чланова Комисије истекао је мандат у 2010. години. Према информацијама, у 2012. години није било активности надлежних институција у циљу рјешавања наведеног питања.

Савјет министара Бих још увијек није донио све подзаконске акте којим би се на исти начин ријешила питања потрошње у институцијама БиХ и прописале евиденције са елементима на основу којих се може потврдити намјенско трошење средстава. У недостатку општих правила, Комисија је интерним актима утврдила правила за кориштење и ограничења за трошкове фиксних и мобилних телефона, кориштење возила, трошкове репрезентације те обезбједила праћење у помоћним евиденцијама за наведене категорије потрошње и праћење реализације уговора. У току године су измијењени интерни акти који се односе на трошкове мобилних телефона, кориштење службених возила и репрезентацију, којим су смањени лимити потрошње и прецизније одређен начин потрошње.

Према Закону о интерној ревизији² Комисија не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјелјења) за интерну ревизију. На основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³ интерну ревизију обављаће јединица организована у Министарству вањске трговине и економских односа БиХ.

² Службени гласник БиХ број 27/08

³ Службени гласник БиХ број 49/12

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину⁴ Комисији су одобрена средства из буџета у износу од **1.076.000 КМ**.

Извршење буџета Комисије са 31.12.2012. износило је **1.010.451 КМ**, што представља 94% реализације буџета.

Комисија је сачинила приједлог буџета у износу од 1.131.227 КМ, који се састоји од основног захтјева у износу од 1.076. 151 КМ (на бази 14 запослених) и додатног захтјева-Анекса у износу од 55.076 КМ .

Комисија је у децембру извршила реструктурирање средстава на основу Одлуке Министарства финансија и трезора чиме су повећана средства за бруто плате и накнаде (1.500 КМ) ,телефонске и поштанске услуге (3.000 КМ), издатке за текуће одржавање (1.500 КМ) и издатке за осигурање и трошкове платног промета (200 КМ), а умањена средства на позицији уговорених и других посебних услуга (6.200 КМ).

У образложењу достављеном уз захтјев наведене су потребе Комисије за исплате нето плата за децембар због недостатка средстава на том конту као и на трошковима телефонских и поштанских услуга (од 01.07.2012. године примјењује се нови правилник о употреби фиксних и мобилних телефона којим је ограничена потрошња за 50% у односу на претходни правилник) те осигурања возила. Реструктурирање на позицији материјала за оправку и одржавање возила образлаже се чињеницом да је Комисија у мају 2012. године имала непланиран расход за поправку возила у износу од 3.900 КМ, а наведени износ од 1.500 КМ је потребан за набавку зимских ауто гума.

Преглед расхода буџета за 2012. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

- **Програм рада и Извјештај о раду**

Програм рада: Комисија је навела да је план рада донесен на основу недовршених активности из претходног периода и плана рада Савјета министара БиХ за наредни период. У том смислу су утврђене активности из подручја регулаторних активности у вези са захтјевима за додјелу концесија, унапређење законског оквира за додјелу концесија, иницирање и провођење едукативних активности, учествовање у међународним пројектима и иницијативама и обезбјеђење ефикасног функционисања Комисије.

Стратешко планирање институције са јасним и оперативним рјешењима и новом, адекватном политиком развоја, која би подразумијевала одређена реструктурирања постојећих капацитета и преусмјеравања на развојне пројекте и инвестиције главна је претпоставка за испуњење развојних циљева -визија, нужно спровођене структуралних развојних реформи које, у коначници, воде побољшању ефикасности и квалитета рада институције.

Током ревизије институције, Канцеларија за ревизију је утврдила да Комисија нема стратешки план који подразумијева активирање капацитета на модернизацији радних капацитета и повећању дјелотворности и ефикасности.

Канцеларија за ревизију препоручује Комисији да у наредном периоду посвети пажњу стратешком планирању у циљу инсталирања структуралних побољшања и мјерљивих резултата развоја кроз планирање и изградњу инструмената за адекватан развој компетенција, развој људских ресурса,

⁴ Службени гласник БиХ број 42/12

људског капитала и радних капацитета. Надаље, концепт стратешког планирања има за циљ и изналажење механизма за подизање иновативности, вјештина, стварање и пласман нових резултата и конкурентских предности у раду као једног од стратешких предуслова повећања ефикасности.

Извјештај о раду: У Извјештају о раду Комисије за 2012. годину наведено је сљедеће:

- У регулаторном процесу додјеле концесија Комисија је била ангажована у процесу регулације у три пројекта по основи власништва БиХ над концесионим добром или у случају представљања међународног субјективитета. У концесионим пројектима у којима се концесионо добро простире у оба ентитета БиХ сви пројекти се односе на област енергетике, а иницијатива за покретање поступка за додјелу концесија дошла је од стране потенцијалних концесионара путем самоиницијативне понуде те Комисија нема информације о тренутном стању поднелих самоиницијативних понуда као ни о томе да ли су оне и даље у поступку рјешавања код истих надлежних институција;
- Запримљен је један захтјев за рјешавање спорног питања у вези са додијељеном концесијом те је формирана је Заједничка комисија која је од надлежних институција затражила додатну документацију како би анализирала спорно питање и преузела законом предвиђене активности;
- У сврху стварања могућности за креирање и провођење концесионих пројеката у складу са Законом о концесијама БиХ Комисија је предложила да се сагледа стање и активирају поступци у вези са самоиницијативним понудама које су запримила ресорна министарства у смислу да Савјет министара затражи информацију од Министарства вањске трговине и Министарства финансија и трезора БиХ о предузетим активностима те да се анализирају и ојачају људски ресурси у министарствима БиХ за провођење поступака додјеле концесионих уговора;
- Усвојен је и објављен Правилник о регистру уговора о концесијама који је снази од 22. јула 2012. године.

Као програмски задатак за 2012 годину било је предвиђено доношење нацрта Правилника о концесионој накнади. Међутим, због комплексности проблематике, али и на основу искустава која су до сада стечена у БиХ, Комисија је одлучила ревидирати нацрт Правилника у смислу да се одреде принципи и смјернице за дефинисање и израчунавање концесионе накнаде по различитим секторима.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁵ Комисија је навела главне циљеве утврђене Програмом рада са процентом извршења:

- У вези са захтјевом за додјелу концесија укључити се у већ започете активности код раније поднелих захтјева за додјелу концесија у секторима енергетике, транспорта и туризма, те обављати своје регулаторне активности и код нових захтјева (100 %),
- Унапређење законског оквира за додјелу концесија и јавно-приватног партнерства: одржати округли сто са циљем доношења Плана активности на изради закона о ЈПП и постизања интерресорног договора о водству и начину имплементације тог плана (0%), донијети подзаконски акт- Општи принципи и критерији за одређивање концесионе накнаде (90%);
- Иницирање и провођење едукативних активности (0%);
- Учествовање у међународним пројектима и иницијативама (100 %);
- Обезбјеђење ефикасног функционисања Комисије за концесије БиХ (100%).

Савјет министара Босне и Херцеговине усвојио је 2009. године Стратегију за борбу против корупције 2009.-2014. године и Акциони план за провођење Стратегије који

⁵ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)

подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, односно израду политике и стратегије институције у спречавању корупције, јачање свијести и повећање одговорности у кориштењу јавног новца, утицај на транспарентност свих поступака, те предочавање резултата рада.

Улога Канцеларије за ревизију институција БиХ у сузбијању ризика за појаву корупције и преваре доминантно је превентивног карактера, односно нема репресивну функцију, у ком смислу Канцеларија за ревизију провјерава да ли су успостављени и да ли добро функционишу системи и процедуре интерне контроле, који ће спријечити превару и корупцију или умањити простор за дјеловање.

Током ревизије институције, Канцеларија за ревизију је утврдила да Комисија нема сачињен план дјеловања у складу са наведеним документима Савјета министара БиХ, који би значео већ изграђене капацитете за ефикасно провођење програма за превенцију корупције, едукацију особља Комисије и подизање свијести о ризицима од корупције, тако да без адекватно развијених капацитета није могуће провести неопходне активности у области превенције корупције и координацију борбе против корупције.

Препоручујемо Комисији усвајање јасно дефинисаног Акционог плана провођења Стратегије, са утврђеним линијама одговорности и временским оквиром за имплементацију, осигуравање доброг управљања и ефикасног провођења исте, те израду периодичних извјештаја у којима би се навео напредак у односу на сваки кључни приоритет који је у фази провођења.

У провођењу препоруке Комисија би требала обезбиједити потребну координацију са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције уз чију координирану активност би се спровели Стратегија и Акциони план Савјета министара у циљу што ефикасније борбе против корупције и њене превенције и осигурања конзистентности и одрживих резултата активности проведених у склопу Стратегије Савјета министара БиХ.

5. Преглед расхода буџета

Укупни расходи Комисије у 2012. години износе 1.010.451 КМ и односе се на текуће издатке.

5.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 723.318 КМ, од чега се на нето плате односи 367.704 КМ, а на порезе и доприносе 287.643 КМ. Број запослених 31.12.2012. године износио је 14.

Обрачун плате вршен је у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁶.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2012. године износе 106.034 КМ. Значајне накнаде односе се на издатке за превоз (12.679 КМ), топли оброк (20.108 КМ),

⁶ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

регрес (1.808 КМ), одвојени живот (21.310 КМ), смјештај (30.755 КМ) и помоћ у случају смрти или теже болести (7.182 КМ).

Накнаде трошкова запослених реализоване су у складу са подзаконским актима који дефинишу поједине врсте накнада.

Право на накнаду за смјештај и одвојени живот остварује шест чланова Комисије. Мјесечни износ трошкова за четири члана Комисије је утврђен у износу од 400 КМ, а за преостала два члана (предсједника и замјеника предсједника) у износу основице од 475 КМ. Накнада за одвојени живот утврђена је у износу од 300 КМ мјесечно и иста се не исплаћује за вријеме одсуства са посла и за вријеме годишњег одмора.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2012. години износе 5.291 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 7.957 КМ што је резултат Одлуке Савјета министара БиХ о смањењу дневница у земљи. Значајни издаци на путним трошковима односе се на трошкове дневница у земљи (1.585 КМ) и трошкове дневница у иностранству (1.224 КМ). Највећи дио дневница у земљи остварује се по основу службених путовања у сједиште институција у Сарајеву везано за различите састанке, обуке те активности везано за унос у ИСФУ систем који се врши у Министарству финансија и трезора БиХ.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 14.999 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (4.033 КМ), мобилне телефоне (9.444 КМ) и трошкове интернета (1.124 КМ).

Трошкови за фиксне телефоне: Интерном одлуком Комисије одобрени су мјесечни трошкови услуга фиксне телефоније за: предсједника Комисије (до 25КМ) и замјеника предсједника (до 23 КМ), чланове Комисије и секретара (6 особа до 20 КМ), државне службенике и запосленике (6 особа до 15 КМ) те централу која се односи на техничког секретара (до 50 КМ). Трошкови фиксних телефона смањени су у односу на претходну годину за 27%.

Трошкови мобилних телефона: Право на мјесечну накнаду трошкова службених мобилних телефона према интерној одлуци имају: предсједник Комисије (150 КМ), замјеник предсједника (120 КМ), чланови Комисије (5 особа по 100 КМ), секретар Комисије (50КМ), технички секретар (20 КМ) и возач (20 КМ). Горе наведеном одлуком су одобрени износи мјесечних трошкова мобилне телефоније за укупно 10 особа. Просјечна мјесечна потрошња се креће у распону од 31 КМ за возача до 143 КМ за предсједника Комисије.

Укупан износ трошкова мобилних телефона реализован у 2012. години смањен је за 25% у односу на претходну годину. Комисија прати мјесечну потрошњу и врши одбијање прекорачења изнад лимита утврђених интерним актима.

Мада је укупан износ трошкова мобилних телефона смањен, и даље је неопходно унапређење праћења и усклађивања са одобреним буџетом.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 26.142 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (12.694 КМ) и издатке за оправку и одржавање возила (8.071 КМ).

Комисија располаже са 3 возила, а интерним правилником је одређено да предсједавајући и замјеник предсједавајућег због одговорности и природе посла могу користити службена возила 24 сата. Измјенама Правилника у 2012. години детаљније је дефинисано кориштење службених аутомобила као и властитих у службене сврхе. Одредба о 24 сатном кориштењу возила није измијењена и за исту се чека подзаконски акт чије је доношење у надлежности Савјета министара БиХ.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу 108.960 КМ, од чега се на закуп канцеларијског простора односи износ од 108.000 КМ. Износ закупа (са укљученим режијским трошковима, услугама рецепције, одржавање и чишћење мокрих чворова и инвестиционо одржавање) није се мијењао у односу на уговор закључен у 2009. години. У складу са препорукама Савјета министара 24.12.2012. године склопљен је нови уговор о закупу пословног простора којим је утврђено смањење трошкова мјесечне закупнине од 01.01.2013. године.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 12.024 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (4.258 КМ) и уговоре о дјелу (3.600 КМ).

Услуге репрезентације: Новим интерним правилником одређен је мјесечни износ до 200 КМ за интерну репрезентацију (кориштење услуга интерног бифеа). За екстерну није одређен мјесечни лимит него износ по члану делегације, у зависности од ранга појединца или члана делегације (до 100 КМ за земљу и двије дневнице за иностранству), с тим да рачуни не могу прећи износ од 500 КМ у земљи и 1.000 у иностранству.

Рачуни интерне репрезентације односе се на набавку кафе и воде за интерни бифе за који је одређен износ од 200 КМ мјесечно. Рачуни екстерне репрезентације поткријељени су образложењима о поводу настанка трошка.

Уговори о дјелу: Реализовани износ односи се на уговор о дјелу за обављање послова уноса у ИСФУ који је био на снази до 01.07.2012. године. Након тога обављање наведених послова врши се у Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Биланс стања

Укупна актива Комисије на дан 31.12.2012. године износи 52.721 КМ и односи се на новчана средства (6.217 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (45.373 КМ).

- **Стална средства**

Стална средства Комисије евидентирана су у укупном износу од 45.373 КМ, а састоје се од опреме (271.654 КМ), сталних средстава у облику права (1.351 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (-227.632 КМ). Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2012. године у којем нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Укупна пасива Комисије на дан 31.12.2012. године износи 67.518 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (18.562 КМ), краткорочна разграничења (1.131 КМ), обавезе према запосленима (2.542 КМ) и изворе средстава (45.373 КМ).

- **Краткорочне текуће обавезе**

Краткорочне текуће обавезе износе 18.562 КМ, а односе се на обавезе према добављачима које су измирене у наредној години.

Биланс стања на 31.12.2012. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Комисија је у марту утврдила план набавки који садржи врсту робе или услуге, планирани поступак набавке и период за обављање активности, са планираним вриједностима које су засноване на одобреном буџету. На основу прегледа реализованих поступака⁷, Комисија је провела 3 конкурентска захтјева (16.967 КМ без ПДВ) и 18 преговарачких поступака (15.829 КМ без ПДВ), а набавке у износу од 4.487 КМ односе се на директне споразуме. Набавке гласила, часописа и услуге оператера за фиксне и мобилне телефоне приказани су као преговарачки поступци.

За набавку горива проведена је процедура избора добављача конкурентским захтјевом који је накнадно измијењен одређивањем два лота, те су са најповољнијим понуђачима закључени уговори на годину дана. Добављачи су изабрани према утврђеним критеријима 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. Наведена процедура је проведена прије достављања извјештаја за претходну годину у ком смо дали препоруку о утврђивању уговорене вриједности. У тендерској документацији за процедури започету у 2013. години утврђена је оквирна количина.

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



8. Кореспонденција

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину. У коментарима који се односе на стратешко планирање и програм за борбу против корупције наведене су активности које су предузете по достављању нацрта извјештаја, односно у 2013. години. Из тих разлога овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац , виши ревизор

Чланови тима:

Аниса Јусић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, 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 обезбиди да финансијски извјештаји за 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07, 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) 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 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, 31.05.2013. године

Предсједавајући

Хамед Мешановић

Преглед расхода буџета за 2012. годину

КОМИСИЈА ЗА КОНЦЕСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

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	1.076.000	0	1.076.000	1.010.451	94
Бруто плате и накнаде	722.000	1.500	723.500	723.318	100
Накнаде трошкова запослених	165.000	0	165.000	106.034	64
Путни трошкови	8.000	0	8.000	5.291	66
Издаци телефонских и пошт.услуга	12.000	3.000	15.000	14.999	100
Издаци за енергију и ком. услуге	11.000	0	11.000	9.385	85
Набавка материјала	4.000	0	4.000	3.857	96
Издаци за усл. превоза и горива	14.000	0	14.000	13.592	97
Унајмљивање имовине и опреме	109.000	0	109.000	108.960	100
Издаци за текуће одржавање	9.000	1.500	10.500	9.800	93
Издаци за осигурање	3.000	200	3.200	3.191	100
Уговорене и друге посебне услуге	19.000	-6.200	12.800	12.024	94
2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	1.076.000	0	1.076.000	1.010.451	94

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.05.2013. године.

Предсједавајући:
Хамед Мешановић

Биланс стања на 31.12.2012. године

КОМИСИЈА ЗА КОНЦЕСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

Табела II

Опис	31.12.2011	31.12.2012.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	14.930	7.348	49
Новчана средства	5.958	6.217	104
Краткорочна потраживања	8.972	1.131	13
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	77.639	45.373	58
Стална средства	273.005	273.005	100
Исправка вриједности	195.366	227.632	117
Неотписана вриједност сталних средстава	77.639	45.373	58
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	92.569	52.721	57

3. Краткорочне обавезе и разграничења	100.923	22.145	22
Краткорочне текуће обавезе	22.575	18.562	82
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	69.376	2.452	4
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	8.972	1.131	13
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	77.639	45.373	58
Извори средстава	77.639	45.373	58
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	178.562	67.518	38
------------------------------	----------------	---------------	-----------

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 Биланс стања одобрило 28.05. 2013. године

Предсједавајући:
Хамед Мешановић