



**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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-488/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1	Tekući izdaci	8
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke.....	10
9.	Korespondencija	100
III	PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		12
Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2013. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o platama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Komisiji za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Komisije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizionni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Komisije u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na neriješen status članova Komisije čiji mandat je istekao u 2010. godini (tačka 3. Izvještaja).

Sarajevo, 25.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

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

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

Zakonom je određeno da je u nadležnosti Komisije:

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

Komisija broji sedam članova koje na prijedlog Vijeća ministara BiH imenuje Parlamentarna skupština BiH na različit period (tri člana na pet godina, dva člana na tri godine i dva člana na dvije godine). Predsjednika imenuje predsjedavajući Vijeća ministara BiH iz redova članova Komisije. Sjedište Komisije je u Banja Luci.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Komisije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na nedostatke u vezi sa strateškim planiranjem i planom djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije. U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Komisija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH 32/02

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Komisija je donijela strateški plan rada te vlastiti program djelovanja za provođenje programa za prevenciju korupcije. Mada su troškovi za mobilne telefone smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, u toku godine je bilo neophodno povećati navedenu poziciju kroz prestrukturiranje. Odredbe internog pravilnika o korištenju vozila korigovane su u pogledu prava na 24-satno korištenje vozila i isto je utvrđeno kao pravo na korištenje za dolazak i odlazak na posao. Prilikom nabavke goriva u tenderskoj dokumentaciji je utvrđena planirana količina, a u ugovoru je navedena samo jedinična cijena.

3. Sistem internih kontrola

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Komisija za koncesije broji sedam članova, od čega je za šest članova istekao mandat (nekima još u 2010.godini)², a dva člana su ostvarila uslove za penzionisanje. Mandat je istekao Predsjedavajućem, zamjeniku predsjedavajućeg i za četiri člana Komisije, a imenovanje novih ili reimenovanje postojećih članova Komisije još nije okončano. U junu 2013 godine Vijeće ministara BiH imenovalo je Komisiju za raspisivanje konkursa i provođenje procedure konkursa za izbor šest članova Komisije. Prema prezentiranim informacijama i dokumentima, provedena je konkursna procedura, te sastavljena rang lista najuspješnijih kandidata u oktobru 2013. godine, ali dalje aktivnosti na imenovanju nisu okončane.

Vijeće ministara BiH još uvijek nije donijelo sve podzakonske akte kojim bi se na isti način riješila pitanja potrošnje u institucijama BiH i propisale evidencije sa elementima na osnovu kojih se može potvrditi namjensko trošenje sredstava. U nedostatku opštih pravila, Komisija je internim aktima utvrdila pravila za korištenje i ograničenja za troškove fiksnih i mobilnih telefona, korištenje vozila, troškove reprezentacije te obezbjedila praćenje u pomoćnim evidencijama za navedene kategorije potrošnje i praćenje realizacije ugovora. Izmjenama internog akta o korištenju službenih vozila ranije utvrđeno pravo o 24-satnom korištenju za Predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg korigovano je u pravo na korištenje za dolazak i odlazak sa posla.

Prema Zakonu o internoj reviziji³ Komisija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje sopstvene jedinice (odjeljenja) za internu reviziju. Na osnovu Odluke o kriterijumima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴ internu reviziju obavljaće jedinica organizovana u Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Komisije sistematizovano je 17 radnih mjesta, 7 radnih mjesta za članove Komisije i 10 radnih mjesta u okviru stručne službe kojom rukovodi sekretar. U stručnoj službi su planirana radna mjesta za obavljanje poslova za nadzor nad radom koncesionara, pravne i opštih poslove, računovodstvene poslove te poslove tehničkog sekretara, operatera i vozača. Zakonom o budžetu Komisiji zadržan je broj zaposlenih na nivou 2012. godine, te se ostvareni prosječan broj od 14 zaposlenih odnosi na odobreni broj.

² Izvještaji o reviziji za 2010. godinu, 2011. godinu i 2012. godinu

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH broj 49/12

Nepopunjena radna mjesta odnose se na poslove stručnog savjetnika za nadzor nad radom koncesionara (sistematizovana 2 radna mjesta) i poslove višeg stručnog saradnika za nadzor nad radom koncesionara (sistematizovano 1 radno mjesto).

4. Budžet

Komisija je sačinila zahtjev za budžet u iznosu od 1.059.524 KM, koji se sastoji od osnovnog zahtjeva u iznosu od 1.015.000 KM i zahtjeva za dodatna sredstva-Aneksa u iznosu od 44.524 KM. Aneksom su tražena sredstva za otpremnine zbog odlaska u penziju članovima Komisije koji su ostvarili uslove za penzionisanje.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁵ Komisiji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **978.000 KM**, na bazi 14 zaposlenih.

Odobrenim budžetom smanjena su sredstva za iznajmljivanje prostora u odnosu na budžetski zahtjev jer je Komisija u međuvremenu zaključila ugovor sa zakupodavcem kojim je utvrđena manja cijena zakupa.

Ministarstvo finansija i trezora BiH odobrilo je prestrukturiranje sredstava u manjem iznosu od iznosa u zahtjevu Komisije. Odbrenim prestrukturisanjem umanjena su sredstva za naknade zaposlenih, na ime povećanja sredstava za telefonske i poštanske usluge, izdatke za usluge prijevoza i goriva i tekuće održavanje (iznos povećanja i smanjenja po grupama izdataka prikazan je u Tabeli I).

Izvršenje budžeta Komisije na dan 31.12.2013. iznosilo je **944.009 KM**, ili 97% od odobrenog budžeta.

Kao što se vidi iz tabele u prilogu, izdaci za troškove telefona i zakup prostora realizovani su u iznosu odobrenog budžeta, dok su ostali izdaci realizovani u različitim procentima (53-95%). U okviru ugovorenih usluga nije bilo realizacije pojedinih analitičkih pozicija planiranih u manjim iznosima, a reprezentacija je realizovana u iznosu od 4.794 KM (planiran iznos od 7.000 KM).

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Komisija je donijela Strateški plan rada za period 2013.- 2018. godine kojim su utvrđena 2 opšta strateška cilja: razvoj koncesionarstva (koncesionog tržišta) u BiH unutar kojeg su utvrđena dva posebna cilja: doprinijeti unapređenju investicione klime u BiH i podsticati ulaganja u strateške razvojne projekte i razvijeni kapaciteti javnog sektora za investiciona ulaganja sa privatnim partnerima kao drugi opšti cilj sa sljedećim podciljevima: podsticati i doprinijeti razvoju kapaciteta javnog sektora za sprovođenje koncesionih projekata i izgrađivanje vlastitih kapaciteta u Komisiji za koncesije BiH.

U Izvještaju o radu Komisije za 2013. godinu navedene su osnovne aktivnosti Komisije predviđene Zakonom, a koje se odnose na regulisanje procesa dodjele koncesionih ugovora za projekte u kojima je koncedent resorno ministarstvo BiH. U tom smislu koncesioni projekti su:

- Koncesioni projekti po osnovu vlasništva BiH nad koncesionim dobrom ili u slučaju predstavljanja međunarodnog subjektiviteta BiH;
- Koncesioni projekti gdje se koncesiono dobro prostire u oba entiteta BiH;

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

- Koncesioni projekti u kojima je Komisija nadležna za rješavanje spornih pitanja u vezi sa dodjelom koncesija u navedenim modalitetima koncesionih projekata.

- **Prevenција korupcije**

Komisija je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije i Akcionim planom za provođenje strategije za borbu protiv korupcije donijela Plan borbe protiv korupcije. U periodu obavljanja završne revizije Komisija je pristupila izradi dokumenata koji su planirani za fazu izrade Plana integriteta, prema rokovima za primjenu smjernica Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Potrebno je nastaviti sa realizacijom započetih aktivnosti predviđenih u sopstvenom planu djelovanja protiv korupcije i prema smjernicama Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta⁶

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 712.721 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 418.209 KM a na poreze i doprinose 294.512 KM.

Na dan 31.12.2013. godine Komisija je imala 14 zaposlenih. Obračun plaća vrši se prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 92.878 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prijevoz (11.781 KM), topli obrok (17.004 KM), regres (1.808 KM), odvojeni život (18.452 KM), smještaj (30.600 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (2.448 KM) i poreze i doprinose na naknade (10.785 KM).

Šest članova Komisije ostvaruje pravo na naknadu za smještaj i odvojen život. Četiri ugovora o zakupu stanova su zaključena s utvrđenim iznosom naknade od 400 KM (za članove Komisije), a dva ugovora u vrijednosti 475 KM (za predsjedavajućeg i zamjenika). Naknada za odvojeni život utvrđena je u iznosu od 300 KM mjesečno i ista se ne isplaćuje za vrijeme odsustva sa posla i za vrijeme godišnjeg odmora.

Naknade troškova zaposlenih realizovane su u skladu sa podzakonskim aktima koji definišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 5.907 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 5.587 KM, a troškovi putovanja u inostranstvu 320 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove smještaja u zemlji (2.243 KM) i troškove dnevnica u zemlji (2.155 KM).

⁶ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Do 31.12.2013. godine u knjizi putnih naloga je evidentirano 87 službenih putovanja u zemlji i inostranstvu. Najveći dio dnevnica u zemlji ostvaruje se po osnovu službenih putovanja u sjedište institucija u Sarajevu vezano za različite sastanke, seminare, konferencije i obuke.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 13.000 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (4.007 KM), mobilne telefone (7.704 KM), troškove interneta (912 KM) i poštanske usluge (377 KM).

Odlukom o pravu na korištenje fiksnih telefona utvrđeno je pravo za zaposlene i iznos za broj koji se koristi putem centrale. Troškovi fiksnih telefona neznatno su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi mobilnih telefona smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 18%. Internim aktom Komisije definisano je da pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju: predsjednik Komisije (150 KM), zamjenik predsjednika (120 KM), članovi komisije (5 osoba po 100 KM), sekretar komisije (50 KM), tehnički sekretar (20 KM) i vozač (20 KM). Navedenim aktom odobreno je korištenje prava na troškove mobilnog telefona za deset zaposlenih, ali jedan zaposleni nije koristio navedeno pravo. Prosječna mjesečna potrošnja se kreće u rasponu od 18 KM do 119 KM.

Komisija prati mjesečnu potrošnju i vrši odbijanje prekoračenja iznad limita utvrđenih internim aktima.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 26.711 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (14.443 KM), materijal za opravku i održavanje vozila (7.240 KM), usluge opravki i održavanja vozila (1.342 KM) i osiguranje vozila (2.314 KM).

Komisija raspolaže sa 3 vozila, a u toku 2013. godine donesen je novi Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila i privatnih vozila u službene svrhe kojim je ukinuta mogućnost korištenja službenog vozila 24 sata od strane predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu od 72.000 KM, od čega se na zakup kancelarijskog prostora odnosi iznos od 71.040 KM, a zakup parking prostora 960 KM. Komisija je zaključila novi ugovor o zakupu kojim je za prostor koji koristi Komisija utvrđeno smanjenje troškova mjesečne zakupnine. Ugovor se primjenjuje od 01.01.2013.godine, a mjesečni iznos zakupnine za 334,75 m² prostora iznosi 5.920 KM. U cijenu zakupa je uračunato i pravo na korištenje tri parking mjesta za službena vozila Komisije, osiguranje poslovnog prostora i parkinga.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 7.385 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (4.704 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (1.720 KM) i usluge stručnog obrazovanja (720 KM).

Usluge reprezentacije (4.704 KM): Pravilnikom o korištenju reprezentacije iz juna 2012. godine definisano je da pravo na istu imaju predsjedavajući, zamjenik predsjedavajućeg, članovi Komisije i sekretar Komisije. Iznos utroška reprezentacije ograničen je na 100 KM po osobi koja sudjeluje konkretnom događaju unutar BiH, a u inostranstvu taj iznos može iznositi najviše dvije dnevnice za konkretnu zemlju. Pravilnikom je također predviđeno da u slučaju nastanka troška većeg od 500 KM za račun u zemlji, odnosno 1.000 KM za račun u inostranstvu zaposleni koji potpisuje račun reprezentacije napraviti će o istom i službenu zabilješku.

Realizovani iznos reprezentacije odnosi se na nabavke za internu reprezentaciju (voda i kafa) i račune eksterne reprezentacije koji su potkrijepljeni obrazloženjima o povodu nastanka troška.

7. Bilans stanja⁸

Ukupna aktiva Komisije na dan 31.12.2013. godine iznosi 27.880 KM i odnosi se na novčana sredstva (2.426 KM), kratkoročna potraživanja (796 KM) i stalna sredstava (24.658 KM).

Ukupna pasiva Komisije na dan 31.12.2013. godine iznosi 106.646 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (16.617 KM), obaveze prema zaposlenima (65.371 KM) i izvore sredstava (24.658 KM).

Izvršen je popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2013. godine kojim nisu konstatovane razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje. Popis obaveza izvršen je po grupama konta (dobavljači, obaveze prema zaposlenima), sa priloženom analitičkom karticom obaveza prema dobavljačima i bez detaljnijeg navođenja na šta se odnose obaveze.

8. Javne nabavke

Komisija je prema planu nabavki provela 8 postupaka, od čega je 1 otvoreni postupak, 5 konkurentskih zahtjeva i 2 direktna sporazuma. Komisija je provela otvoreni postupak za nabavku goriva, a u odnosu na postupak koji je proveden u prethodnoj godini, u tenderskoj dokumentaciji utvrđena je okvirna količina goriva pojedinačno za oba lota. Postupak za jedan lot je ponovljen jer nije stigao dovoljan broj ponuda, te je dobavljač izabran u drugom postupku. Ugovor ne sadrži odredbe o ukupnoj vrijednosti, a u WisPPA⁹ sistem je unesena vrijednost koja računski odgovara vrijednosti ponude. Putem konkurentskog zahtjeva provedene su nabavke kompjuterskog i kancelarijskog materijala, usluge održavanja vozila, održavanje softvera i opreme te usluge kasko osiguranja. Pojedinačne planirane vrijednosti pomenutih nabavki manje su od 6.000 KM, odnosno od iznosa za direktne sporazume. Zbog limitirajućih odredbi Zakona o javnim nabavkama o nabavkama putem direktnog sporazuma koje ne mogu biti veće od 10% budžeta za nabavke, Komisija provodi konkurentske postupke.

9. Korespondencija

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja u vezi sa imenovanjem članova Komisije i informacije o daljim aktivnostima na izradi Plana integriteta. Uz navedene komentare nije dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

⁸ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

⁹ Informacioni sistem za on-line dostavu izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki



**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjeljenja za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Rukovodilac Odjeljenja za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvaliteta:**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	978.000	0	978.000	944.009	97
Bruto plaće i naknade	715.000		715.000	712.721	100
Naknade troškova zaposlenih	116.000	-8.400	107.600	92.878	86
Putni troškovi	8.000		8.000	5.907	74
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	12.000	1.000	13.000	13.000	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	11.000		11.000	8.703	79
Nabavka materijala	4.000		4.000	2.853	71
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	14.000	2.000	16.000	15.177	95
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000		72.000	72.000	100
Izdaci za tekuće održavanje	9.000	5.400	14.400	11.071	77
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	2.314	77
Ugovorene i druge posebne usluge	14.000		14.000	7.385	53
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	978.000	0	978.000	944.009	97

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.05.2014. godine.

Predsjedavajući:

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	7.348	3.222	44
Novčana sredstva	6.217	2.426	39
Kratkoročna potraživanja	1.131	796	70
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	45.373	24.658	54
Stalna sredstva	273.005	273.005	100
Ispravka vrijednosti	227.632	248.347	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	52.721	27.880	53

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	22.145	81.988	370
Kratkoročne tekuće obaveze	18.562	16.617	90
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	2.452	65.371	2.666
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.131		0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	45.373	24.658	54
Izvori sredstava	45.373	24.658	54
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	67.518	106.646	158
------------------------------	---------------	----------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 26.05. 2014. godine

Predsjedavajući:

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Komisije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, _____

Predsjedavajući

Hamed Mešanović