



**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 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-488/14

Сарајево, јуни 2014. 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.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
7.	Биланс стања	10
8.	Јавне набавке.....	10
9.	Кореспонденција	11
III	ПРИЛОГ	12
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	12
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Комисији за концесије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Комисије са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. 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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Комисије је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда 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 услјед 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 активности, 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 и прописима.

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, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Комисије у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на неријешен статус чланова Комисије чији мандат је истекао у 2010. години (тачка 3. Извјештаја).

Сарајево, 25.06.2014. 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 2013. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваког мишљења односи се недостатке у вези са стратешким планирањем и планом дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

¹ Службени гласник БиХ 32/02

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

- **Препоруке чија је реализација у току:**

Комисија је донијела стратешки план рада те властити програм дјеловања за провођење програма за превенцију корупције. Мада су трошкови за мобилне телефоне смањени у односу на претходну годину, у току године је било неопходно повећати наведену позицију кроз реструктурирање. Одредбе интерног правилника о кориштењу возила кориговане су у погледу права на 24-сатно кориштење возила и исто је утврђено као право на кориштење за долазак и одлазак на посао. Приликом набавке горива у тендерској документацији је утврђена планирана количина, а у уговору је наведена само јединична цијена.

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. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

Комисија за концесије броји седам чланова, од чега је за шест чланова истекао мандат (некима још у 2010. години)², а два члана су остварила услове за пензионисање. Мандат је истекао Предсједавајућем, замјенику предсједавајућег и за четири члана Комисије, а именовање нових или реименовање постојећих чланова Комисије још није окончано. У јуну 2013. године Савјет министара БиХ именовало је Комисију за расписивање конкурса и провођење процедуре конкурса за избор шест чланова Комисије. Према презентираним информацијама и документима, проведена је конкурсна процедура, те састављена ранг листа најуспјешнијих кандидата у октобру 2013. године, али даље активности на именовању нису окончане.

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. Измјенама интерног акта о кориштењу службених возила раније утврђено право о 24-сатном кориштењу за Предсједавајућег и замјеника предсједавајућег кориговано је у право на кориштење за долазак и одлазак са посла.

Према Закону о интерној ревизији³ Комисија не испуњава критерије за успостављање сопствене јединице (одјелјења) за интерну ревизију. На основу Одлуке о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴ интерну ревизију обављаће јединица организована у Министарству вањске трговине и економских односа БиХ.

² Извјештаји о ревизији за 2010. годину, 2011. годину и 2012. годину

³ Службени гласник БиХ број 27/08

⁴ Службени гласник БиХ број 49/12

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Правилником о унутрашњој организацији Комисије систематизовано је 17 радних мјеста, 7 радних мјеста за чланове Комисије и 10 радних мјеста у оквиру стручне службе којом руководи секретар. У стручној служби су планирана радна мјеста за обављање послова за надзор над радом концесионара, правне и општих послове, рачуноводствене послове те послове техничког секретара, оператера и возача. Законом о буџету Комисији задржан је број запослених на нивоу 2012. године, те се остварени просјечан број од 14 запослених односи на одобрени број. Непопуњена радна мјеста односе се на послове стручног савјетника за надзор над радом концесионара (систематизована 2 радна мјеста) и послове вишег стручног сарадника за надзор над радом концесионара (систематизовано 1 радно мјесто).

4. Буџет

Комисија је сачинила захтјев за буџет у износу од 1.059.524 КМ, који се састоји од основног захтјева у износу од 1.015.000 КМ и захтјева за додатна средства-Анекса у износу од 44.524 КМ. Анексом су тражена средства за отпремнине због одласка у пензију члановима Комисије који су остварили услове за пензионисање.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁵ Комисији су одобрена средства из буџета у износу од **978.000 КМ**, на бази 14 запослених.

Одобреним буџетом смањена су средства за изнајмљивање простора у односу на буџетски захтјев јер је Комисија у међувремену закључила уговор са закуподавцем којим је утврђена мања цијена закупа.

Министарство финансија и трезора БиХ одобрило је реструктурирање средстава у мањем износу од износа у захтјеву Комисије. Одобреним реструктурисањем умањена су средства за накнаде запослених, на име повећања средстава за телефонске и поштанске услуге, издатке за услуге превоза и горива и текуће одржавање (износ повећања и смањења по групама издатака приказан је у Табели I).

Извршење буџета Комисије на дан 31.12.2013. износило је **944.009 КМ**, или 97% од одобреног буџета.

Као што се види из табеле у прилогу, издаци за трошкове телефона и закуп простора реализовани су у износу одобреног буџета, док су остали издаци реализовани у различитим процентима (53-95%). У оквиру уговорених услуга није било реализације појединих аналитичких позиција планираних у мањим износима, а репрезентација је реализована у износу од 4.794 КМ (планиран износ од 7.000 КМ).

5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

Комисија је донијела Стратешки план рада за период 2013.- 2018. године којим су утврђена 2 општа стратешка циља: развој концесионарства (концесионог тржишта) у БиХ унутар којег су утврђена два посебна циља: допринијети унапређењу инвестиционе

⁵ Службени гласник БиХ, број 100/12

климе у БиХ и подстицати улагања у стратешке развојне пројекте и развијени капацитети јавног сектора за инвестициона улагања са приватним партнерима као други општи циљ са сљедећим подциљевима: подстицати и допринијети развоју капацитета јавног сектора за спровођење концесионих пројеката и изграђивање властитих капацитета у Комисији за концесије БиХ.

У Извјештају о раду Комисије за 2013. годину наведене су основне активности Комисије предвиђене Законом, а које се односе на регулисање процеса додјеле концесионих уговора за пројекте у којима је концедент ресорно министарство БиХ. У том смислу концесиони пројекти су:

- Концесиони пројекти по основу власништва БиХ над концесионим добром или у случају представљања међународног субјективитета БиХ;
- Концесиони пројекти гдје се концесионо добро простире у оба ентитета БиХ;
- Концесиони пројекти у којима је Комисија надлежна за рјешавање спорних питања у вези са додјелом концесија у наведеним модалитетима концесионих пројеката.

- **Превенција корупције**

Комисија је у складу са Стратегијом за борбу против корупције и Акционим планом за провођење стратегије за борбу против корупције донијела План борбе против корупције. У периоду обављања завршне ревизије Комисија је приступила изради докумената који су планирани за фазу израде Плана интегритета, према роковима за примјену смјерница Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

Потребно је наставити са реализацијом започетих активности предвиђених у сопственом плану дјеловања против корупције и према смјерницама Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

6. Преглед расхода буџета⁶

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 712.721 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 418.209 КМ а на порезе и доприносе 294.512 КМ.

На дан 31.12.2013. године Комисија је имала 14 запослених.Обрачун плата врши се према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ⁷.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 92.878 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (11.781 КМ), топли оброк (17.004 КМ), регрес (1.808 КМ), одвојени живот (18.452 КМ), смјештај (30.600 КМ) и помоћ у случају смрти или теже инвалидности (2.448 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (10.785 КМ).

Шест чланова Комисије остварује право на накнаду за смјештај и одвојен живот.Четири уговора о закупу станова су закључена с утврђеним износом накнаде од 400 КМ (за

⁶ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁷ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

чланове Комисије), а два уговора у вриједности 475 КМ (за предсједавајућег и замјеника). 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.

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

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 5.907 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 5.587 КМ, а трошкови путовања у иностранству 320 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у земљи односе се на трошкове смјештаја у земљи (2.243 КМ) и трошкове дневница у земљи (2.155 КМ).

До 31.12.2013. године у књизи путних налога је евидентирано 87 службених путовања у земљи и иностранству. Највећи дио дневница у земљи остварује се по основу службених путовања у сједиште институција у Сарајеву везано за различите састанке, семинаре, конференције и обуке.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 13.000 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (4.007 КМ), мобилне телефоне (7.704 КМ), трошкове интернета (912 КМ) и поштанске услуге (377 КМ).

Одлуком о праву на кориштење фиксних телефона утврђено је право за запослене и износ за број који се користи путем централе. Трошкови фиксних телефона незнатно су смањени у односу на претходну годину.

Трошкови мобилних телефона смањени су у односу на претходну годину за 18%. Интерним актом Комисије дефинисано је да право на мјесечну накнаду трошкова службених мобилних телефона имају: предсједник Комисије (150 КМ), замјеник предсједника (120 КМ), чланови комисије (5 особа по 100 КМ), секретар комисије (50 КМ), технички секретар (20 КМ) и возач (20 КМ). Наведеним актом одобрено је кориштење права на трошкове мобилног телефона за десет запослених, али један запослени није користио наведено право. Просјечна мјесечна потрошња се креће у распону од 18 КМ до 119 КМ.

Комисија прати мјесечну потрошњу и врши одбијање прекорачења изнад лимита утврђених интерним актима.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 26.711 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (14.443 КМ), материјал за оправку и одржавање возила (7.240 КМ), услуге оправке и одржавања возила (1.342 КМ) и осигурање возила (2.314 КМ).

Комисија располаже са 3 возила, а у току 2013. године донесен је нови Правилник о начину кориштења службених возила и приватних возила у службене сврхе којим је укинута могућност кориштења службеног возила 24 сата од стране предсједавајућег и замјеника предсједавајућег.

- **Закуп имовине и опреме**

Издаци за закуп имовине и опреме остварени су у износу од 72.000 КМ, од чега се на закуп канцеларијског простора односи износ од 71.040 КМ, а закуп паркинг простора 960 КМ. Комисија је закључила нови уговор о закупу којим је за простор који користи Комисија утврђено смањење трошкова мјесечне закупнине. Уговор се примјењује од 01.01.2013. године, а мјесечни износ закупнине за 334,75 м² простора износи 5.920 КМ. У цијену закупа је урачунато и право на кориштење три паркинг мјеста за службена возила Комисије, осигурање пословног простора и паркинга.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 7.385 КМ. Значајни трошкови односе се на услуге репрезентације (4.704 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (1.720 КМ) и услуге стручног образовања (720 КМ).

Услуге репрезентације (4.704 КМ): Правилником о кориштењу репрезентације из јуна 2012. године дефинисано је да право на исту имају предсједавајући, замјеник предсједавајућег, чланови Комисије и секретар Комисије. Износ утрошка репрезентације ограничен је на 100 КМ по особи која судјелује конкретном догађају унутар БиХ, а у иноземству тај износ може износити највише двије дневнице за конкретну земљу. Правилником је такођер предвиђено да у случају настанка трошка већег од 500 КМ за рачун у земљи, односно 1.000 КМ за рачун у иноземству запослени који потписује рачун репрезентације направит ће о истом и службену забиљешку.

Реализовани износ репрезентације односи се на набавке за интерну репрезентацију (вода и кафа) и рачуне екстерне репрезентације који су поткријепљени образложењима о поводу настанка трошка.

7. Биланс стања⁸

Укупна актива Комисије на дан 31.12.2013. године износи 27.880 КМ и односи се на новчана средства (2.426 КМ), краткорочна потраживања (796 КМ) и стална средстава (24.658 КМ).

Укупна пасива Комисије на дан 31.12.2013. године износи 106.646 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (16.617 КМ), обавезе према запосленима (65.371 КМ) и изворе средстава (24.658 КМ).

Извршен је попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2013. године којим нису констатоване разлике у односу на књиговодствено стање. Попис обавеза извршен је по групама конта (добављачи, обавезе према запосленима), са приложеном аналитичком картицом обавеза према добављачима и без детаљнијег навођења на шта се односе обавезе.

8. Јавне набавке

Комисија је према плану набавки провела 8 поступака, од чега је 1 отворени поступак, 5 конкурентских захтјева и 2 директна споразума. Комисија је провела отворени поступак

⁸ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

за набавку горива, а у односу на поступак који је проведен у претходној години, у тендерској документацији утврђена је оквирна количина горива појединачно за оба лота. Поступак за један лот је поновљен јер није стигао довољан број понуда, те је добављач изабран у другом поступку. Уговор не садржи одредбе о укупној вриједности, а у WisPPA⁹ систем је унесена вриједност која рачунски одговара вриједности понуде. Путем конкурентског захтјева проведене су набавке компјутерског и канцеларијског материјала, услуге одржавања возила, одржавање софтвера и опреме те услуге каско осигурања. Појединачне планиране вриједности поменутих набавки мање су од 6.000 КМ, односно од износа за директне споразуме. Због лимитирајућих одредби Закона о јавним набавкама о набавкама путем директног споразума које не могу бити веће од 10% буџета за набавке, Комисија проводи конкурентске поступке.

9. Кореспонденција

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину. У коментарима су наведена образложења у вези са именовањем чланова Комисије и информације о даљим активностима на изради Плана интегритета. Уз наведене коментаре није достављена документација која би утицала на измјену налаза, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Фатима Механовић, 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

⁹ Информациони систем за on-line доставу извјештаја о проведеним поступцима јавних набавки



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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