



**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

IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	10
9.	Korespondencija	10
III	PRIVITAK	12
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o platama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Komisiji za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Komisije s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Komisije je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i učinkovito funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju postupanje sukladno etičkim zahtjevima i planiranje i izvršenje revizije 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 je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare 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 interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva 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 revizjski dokazi dovoljni 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Komisije tijekom 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na neriješen status članova Komisije čiji mandat je istekao u 2010. godini (točka 3. Izvješća).

Sarajevo, 25.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

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.

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 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 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 s 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 uvjeta standardnog ugovora kojim se uređuju poslovni odnos koncesionara i korisnika usluga,
- razmatranje žalbi potrošača u vezi sa 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 na prijedlog Vijeća ministara BiH imenuje Parlamentarna skupština BiH na različito razdoblje (tri člana na pet godina, dva člana na tri godine i dva člana na dvije godine). Predsjednika imenuje predsjedatelj 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 s isticanjem predmeta. Temelj izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na nedostatke u vezi sa strateškim planiranjem i planom djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije. U Izvješću o reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Komisija je dostavila odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH 32/02

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

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, tijekom godine je bilo nužno povećati navedenu poziciju kroz prestrukturiranje. Odredbe internog pravilnika o korištenju vozila korigirane su u pogledu prava na 24-satno korištenje vozila i isto je utvrđeno kao pravo na korištenje za dolazak i odlazak na posao. Prilikom nabave goriva u tenderskoj dokumentaciji je utvrđena planirana količina, a u ugovoru je navedena samo jedinična cijena.

3. Sustav internih kontrola

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 pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku 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 uvjete za umirovljenje. Mandat je istekao Predsjedatelju, zamjeniku predsjedatelja i za četiri člana Komisije, a imenovanje novih ili reimenovanje postojećih članova Komisije još nije okončano. U lipnju 2013 godine Vijeće ministara BiH imenovalo je Povjerenstvo za raspisivanje natječaja i provođenje procedure natječaja za izbor šest članova Komisije. Prema prezentiranim informacijama i dokumentima, provedena je natječajna procedura, te sastavljena rang lista najuspješnijih kandidata u listopadu 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 s elementima na temelju kojih se može potvrditi namjensko trošenje sredstava. U nedostatku općih pravila, Komisija je internim aktima utvrdila pravila za korištenje i ograničenja za troškove fiksnih i mobilnih telefona, korištenje vozila, troškove reprezentacije te osigurala 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 Predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja korigirano je u pravo na korištenje za dolazak i odlazak sa posla.

Prema Zakonu o internoj reviziji³ Komisija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjeljenja) za internu reviziju. Na temelju Odluke o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴ internu reviziju obavljati će jedinica organizirana u Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Komisije sistematizirano je 17 radnih mjesta, 7 radnih mjesta za članove Komisije i 10 radnih mjesta u okviru stručne službe kojom rukovodi tajnik. U stručnoj službi su planirana radna mjesta za obavljanje poslova za nadzor nad radom koncesionara, pravne i opće poslove, računovodstvene poslove te poslove tehničkog tajnika, operatera i vozača. Zakonom o proračunu Komisiji zadržan je broj uposlenih na nivou 2012. godine, te se ostvareni prosječan broj od 14 uposlenih odnosi na odobreni broj. Nepopunjena

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

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH broj 49/12

radna mjesta odnose se na poslove stručnog savjetnika za nadzor nad radom koncesionara (sistematizirana 2 radna mjesta) i poslove višeg stručnog suradnika za nadzor nad radom koncesionara (sistematizirano 1 radno mjesto).

4. Proračun

Komisija je sačinila zahtjev za proračun 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 mirovinu članovima Komisije koji su ostvarili uvjete za umirovljenje.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁵ Komisiji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **978.000 KM**, na bazi 14 uposlenih.

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

Ministarstvo financija i trezora BiH odobrilo je prestrukturiranje sredstava u manjem iznosu od iznosa u zahtjevu Komisije. Odobrenim prestrukturiranjem umanjena su sredstva za naknade uposlenih, 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 Tablici I.).

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

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Komisija je donijela Strateški plan rada za razdoblje 2013.- 2018. godine kojim su utvrđena 2 opća strateška cilja: razvoj koncesionarstva (koncesijskog tržišta) u BiH unutar kojeg su utvrđena dva posebna cilja: doprinijeti unapređenju investicijske klime u BiH i podsticati ulaganja u strateške razvojne projekte i razvijeni kapaciteti javnog sektora za investicijska ulaganja s privatnim partnerima kao drugi opći cilj sa sljedećim podciljevima: podsticati i doprinijeti razvoju kapaciteta javnog sektora za provođenje koncesijskih projekata i izgrađivanje vlastitih kapaciteta u Komisiji za koncesije BiH.

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

- Koncesijski projekti po temelju vlasništva BiH nad koncesijskim dobrom ili u slučaju predstavljanja međunarodnog subjektiviteta BiH;
- Koncesijski projekti gdje se koncesijsko dobro prostire u oba entiteta BiH;

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

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

- **Prevenција korupcije**

Komisija je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije i Akcijskim planom za provođenje strategije za borbu protiv korupcije donijela Plan borbe protiv korupcije. U razdoblju 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 s realizacijom započetih aktivnosti predviđenih u vlastitom planu djelovanja protiv korupcije i prema smjernicama Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna⁶

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 uposlenih. Obračun plaća vrši se prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁷.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 predsjedatelja 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 uposlenih realizirane su sukladno podzakonskim aktima koji definiraju 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 inozemstvu 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 proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

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 inozemstvu. Najveći dio dnevnica u zemlji ostvaruje se na temelju 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 uposlene 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 definirano je kako pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju: predsjedatelj Komisije (150 KM), zamjenik predsjedatelja (120 KM), članovi komisije (5 osoba po 100 KM), tajnik komisije (50 KM), tehnički tajnik (20 KM) i vozač (20 KM). Navedenim aktom odobreno je korištenje prava na troškove mobilnog telefona za deset uposlenih, ali jedan uposleni 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 uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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 tijekom 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 predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja.

- **Zakup imovine i opreme**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu od 72.000 KM, od čega se na zakup uredskog 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 informiranja i odnosa s javnošću (1.720 KM) i usluge stručnog obrazovanja (720 KM).

Usluge reprezentacije (4.704 KM): Pravilnikom o korištenju reprezentacije iz lipnja 2012. godine definirano je da pravo na istu imaju predsjedatelj, zamjenik predsjedatelja, članovi Komisije i tajnik Komisije. Iznos utroška reprezentacije ograničen je na 100 KM po osobi koja sudjeluje konkretnom događaju unutar BiH, a u inozemstvu 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 inozemstvu uposleni koji potpisuje račun reprezentacije napraviti će o istom i službenu zabilješku.

Realizirani iznos reprezentacije odnosi se na nabave za internu reprezentaciju (voda i kava) i račune eksterne reprezentacije koji su potkrijepljeni obrazloženjima o povodu nastanka troška.

7. Bilanca 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 obveze (16.617 KM), obveze prema uposlenima (65.371 KM) i izvore sredstava (24.658 KM).

Izvršen je popis sredstava, potraživanja i obveza na dan 31.12.2013. godine kojim nisu konstatirane razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje. Popis obveza izvršen je po grupama konta (dobavljači, obveze prema uposlenima), s priloženom analitičkom karticom obveza prema dobavljačima i bez detaljnijeg navođenja na šta se odnose obveze.

8. Javne nabave

Komisija je prema planu nabava provela 8 postupaka, od čega je 1 otvoreni postupak, 5 konkurentskih zahtjeva i 2 direktna sporazuma. Komisija je provela otvoreni postupak za nabavu 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 sustav je unesena vrijednost koja računski odgovara vrijednosti ponude. Putem konkurentskog zahtjeva provedene su nabave kompjuterskog i uredskog materijala, usluge održavanja vozila, održavanje softvera i opreme te usluge kasko osiguranja. Pojedinačne planirane vrijednosti spomenutih nabava manje su od 6.000 KM, odnosno od iznosa za direktne sporazume. Zbog limitirajućih odredbi Zakona o javnim nabavama o nabavama putem direktnog sporazuma koje ne mogu biti veće od 10% proračuna za nabave, Komisija provodi konkurentske postupke.

9. Korespondencija

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu. U komentarima su navedena obrazloženja u vezi s imenovanjem članova Komisije i informacije o daljim aktivnostima na izradi Plana integriteta. Uz navedene komentare nije dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

⁸ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tablici II u privitku Izvješća.

⁹ Informacioni sustav za on-line dostavu izvješća o provedenim postupcima javnih nabava



**Vođa tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvaliteta:**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.05.2014. godine.

Predsjedavajući:

Bilanca 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 finansijska 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 obveze i razgraničenja	22.145	81.988	370
Kratkoročne tekuće obveze	18.562	16.617	90
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	2.452	65.371	2.666
Interni finansijska odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.131		0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilanca stanja odobrilo dana 26.05. 2014. godine

Predsjedavajući:

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća 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 sukladno Zakonom o financiranju 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 financija 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 proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa sukladno Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija 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 izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji 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 takođe 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