



**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 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-628 /15

Sarajevo, juli 2015. 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	6
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	11
III	PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		12
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2014. 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 plaćama 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Komisije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. 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, 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 Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo 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 također 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 drugim 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 drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. 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 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na neriješen status članova Komisije zbog isteka mandata (tačka 3. Izvještaja).

Sarajevo, 09.07.2015. 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 odnosila se na neriješen status članova Komisije čiji mandat je istekao u 2010. godini. U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše 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

- **Realizovane preporuke:** Sačinjen je Plan integriteta i dostavljen Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

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 osnovu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U toku godine nije bilo novih aktivnosti na rješavanju statusa članova Komisije sa isteklim mandatima. Kao što smo u ranijim izvještajima konstatovali, za šest članova Komisija istekao je mandat (pojedini članovima još u 2010. godini)², a pored toga, dva člana su ostvarila uslove za penzionisanje. Mandat je istekao Predsjedavajućem, zamjeniku predsjedavajućeg i za četiri člana Komisije. U Komisiji nemaju saznanja o aktivnostima nadležnih institucija u vezi sa imenovanjem članova Komisije po konkursu koji je proveden u 2013. godini.

Realizacija pojedinih troškova u Komisiji vrši se na osnovu internih akata kojima su utvrđena pravila za upotrebu telefona, korištenje vozila, troškove reprezentacije.

Prema Zakonu o internoj reviziji³ Komisija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjeljenja) za internu reviziju. Na osnovu Odluke o kriterijima 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 opće poslove, računovodstvene poslove te poslove tehničkog sekretara, operatera i vozača. Zakonom o budžetu Komisiji broj zaposlenih je zadržan na nivou 2013. godine, te se ostvareni prosječan broj od 14 zaposlenih odnosi na odobreni broj. Nepopunjena radna mjesta odnose se na poslove stručnog savjetnika za nadzor nad radom koncesionara (sistematizovano 2 radna mjesta) i poslove višeg stručnog saradnika za nadzor nad radom koncesionara (sistematizovano 1 radno mjesto).

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵ Komisiji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **977.000 KM**, na bazi 14 zaposlenih. Izmjenama pomenutog zakona⁶ izvršeno je smanjenje budžeta

² Izvještaji o reviziji za 2010. godinu, 2011. godinu, 2012. godinu i 2013. godinu

³ Službeni glasnik BiH broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁶ Zakon o izmjenama Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH (Službeni glasnik BiH broj 60/14)

za 10.000 KM na poziciji naknada. Nakon korekcija, raspoloživi budžet iznosio Komisije iznosio je 967.000 KM.

Ministarstvo finansija i trezora BiH odobrilo je prestrukturisanje sredstava u ukupnom iznosu od 4.000 KM. Prestrukturisanjem su umanjena sredstva za naknade zaposlenih, izdatke za usluge prevoza i goriva i ugovorene usluge, na ime povećanja sredstava za telefonske i poštanske usluge i izdatke za tekuće održavanje (iznos povećanja i smanjenja po grupama izdataka prikazan je u Tabeli I). Povećanje sredstava za telefonske i poštanske usluge obrazloženo je potrebom osiguranja sredstava za troškove mobilnih telefona za koje je procijenjeno da će nedostajati do kraja godine, s obzirom na broj zaposlenih za koje je utvrđeno pravo na korištenje telefona (svi članovi Komisije su imenovana lica i imaju pravo na upotrebu mobilnih telefona).

Izvršenje budžeta Komisije na dan 31.12.2014. iznosilo je **945.051 KM**, ili 98% od odobrenog budžeta.

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 opća strateška cilja: razvoj koncesionarstva (koncesionog tržišta) i razvijanje kapaciteta javnog sektora za investiciona ulaganja sa privatnim partnerima. Navedeni ciljevi nisu obuhvaćeni u DOB-u i budžetskom zahtjevu koji su sačinjeni prije donošenja Srednjoročnog strateškog plana. Nastavak aktivnosti u procesu planiranja usmjerenog ka rezultatima rada očekuje se u toku implementacije odluke Vijeća ministara BiH o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH.

Plan rada Komisije sadrži pregled aktivnosti u oblastima regulatornih aktivnosti u vezi dodjele koncesija, unapređenje zakonskog okvira za dodjelu koncesija i javno-privatnog partnerstva, iniciranje i provođenje ostalih aktivnosti iz domena koncesionarstva i osiguranja efikasnog funkcionisanja Komisije.

U **Izvještaju o radu** pored nadležnosti, organizacija i funkcionisanje Komisije navedene su osnovne aktivnosti predviđene Zakonom o koncesijama Bosne i Hercegovine koje se odnose na regulisanje procesa dodjele koncesionih ugovora za projekte u kojima je koncedent resorno ministarstvo Bosne i Hercegovine. Naveden je pregled aktivnosti za sljedeće oblasti:

- Za koncesioni projekat po osnovu vlasništva Bosne i Hercegovine nad koncesionim dobrom ili u slučaju predavljanja međunarodnog subjektiviteta Bosne i Hercegovine navedeno je da po ovom osnovu, a u skladu sa članom 21. Zakona, Komisiji u toku 2014. godine, od strane resornih ministarstava nije dostavljena na razmatranje i odobravanje nijedna studija ekonomske opravdanosti za koncesioni projekat. Takođe je navedeno da je Komisiji, od njenog konstituisanja dostavljena samo jedna studija ekonomske opravdanosti za dodjelu koncesije. Ministarstvo komunikacija i transporta BiH dostavilo je Komisiji 2007. godine na razmatranje i odobravanje Studiju ekonomske opravdanosti za Projekat «Auto put na Koridoru 5c». Što se tiče samoinicijativnih ponuda, po ovom osnovu, odnosno kada se radi o koncesionim dobrima nad kojima vlasništvo ima Bosna i Hercegovina, postoje dva potencijalna koncesiona projekta: "Vila Aurora" u Trstenom (Republika Hrvatska) i kompleks hotela "Vis 2" u Dubrovniku (Republika Hrvatska).
- Kod koncesionog projekta gdje se koncesiono dobro prostire u oba entiteta Bosne i Hercegovine navedeno je da u izvještajnom periodu po ovom osnovu nije dostavljena

nijedna studija ekonomske opravdanosti. Također, nije podnesena nijedna samoinicijativna ponuda za dodjelu koncesija, koje su u skladu sa Zakonom o koncesijama Bosne i Hercegovine u nadležnosti državnih institucija. Komisija nema informacija o trenutnom stanju već podnešenih samoinicijativnih ponuda za dodjelu koncesija prije izvještajnog perioda, a koje su u skladu sa Zakonom prosljeđene nadležnim ministarstvima na daljnji postupak.

- Aktivnosti kod koncesionog projekta u kojima je Komisija nadležna za rješavanje spornih pitanja u vezi sa dodjelom koncesija u navedenim modalitetima koncesionih projekata odnose se na formiranje Zajedničke komisije za projekat HE „Novakovići“ koja je analizirala raspoložive informacije u vezi predmeta spora i okončala postupak u martu mjesecu 2014. godine.
- Navedene su ostale aktivnosti Komisije u oblasti koncesionarstva, donošenja podzakonskih akata, aktivnosti sa drugim državnim ministarstvima i tijelima, saradnja i sastanci sa nadležnim institucijama i tijelima.

6. Pregled rashoda budžeta⁷

6.1 Tekući izdaci

• Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 715.575 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 420.710 KM, a na poreze i doprinose 294.865 KM.

Na dan 31.12.2014. godine Komisija je imala 14 zaposlenih. Obračun plaća vrši se prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁸.

• Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2014. godine iznose 93.894 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prevoz (12.231 KM), topli obrok (18.279 KM), regres (1.808 KM), odvojeni život (18.661 KM), smještaj (30.600 KM i poreze i doprinose na naknade (12.315 KM).

Pravo na naknadu za smještaj ostvaruje predsjedavajući i zamjenik Komisije za koncesije u iznosu od po 475 KM, dok četiri člana komisije navedeno pravo ostvaruje u iznosu od po 400 KM. Naknada za odvojeni život utvrđena je u iznosu od 300 KM mjesečno za svih šest lica koja ostvaruju pravo na isto. Naknada za odvojen život 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 2014. godini iznose 5.349 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 3.262 KM, a troškovi putovanja u inostranstvu 2.087 KM. Značajni izdaci na putnim troškovima u zemlji odnose se na troškove dnevnica u zemlji (1.930 KM), a

⁷ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

najznačajniji troškovi u inostranstvu se odnose na troškove prevoza u inostranstvu javnim sredstvima (1.190 KM).

Najveći dio dnevnica u zemlji ostvaruje se po osnovu službenih putovanja u sjedište institucija u Sarajevu radi prisustvovanja sastancima, seminarima, konferencijama, obukama i dostavljanja dokumentacije u Ministarstvo finansija i trezora BiH.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni su u iznosu od 14.187 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (3.984 KM), mobilne telefone (8.801 KM), troškove interneta (912 KM) i poštanske usluge (490 KM).

Odlukom o pravu na korištenje fiksnih telefona definisano je da pravo na korištenje imaju predsjednik Komisije (do 25 KM) i zamjenik predsjednika (do 23 KM), članovi Komisije i sekretar Komisije (6 osoba do 20 KM), državni službenici i zaposlenici (6 osoba do 15 KM), te centrala (do 50 KM).

Internim aktom Komisije definisano je da pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju: predsjednik Komisije (150 KM), zamjenik predsjednika Komisije (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. Prosječna mjesečna potrošnja se kreće u rasponu od 13 KM do 140 KM.

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

Ukupni troškovi telefonskih i poštanskih usluga povećani su u odnosu na 2013. godinu za 1.187 KM. Troškovi interneta i fiksnih telefona su ostali na nivou prethodne godine, dok su se troškovi mobilnih telefona i poštanskih usluga neznatno povećali.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 25.444 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (11.548 KM), auto gume (4.354 KM), materijal i usluge za opravku i održavanje vozila (6.041 KM) i osiguranje vozila (2.312 KM).

Komisija raspolaže sa 3 vozila, a na snazi je primjena novog Pravilnika o načinu korištenja službenih vozila i privatnih vozila u službene svrhe iz 2013. godine kojim je utvrđena korištenje vozila za predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Komisije za dolazak i odlazak sa posao i na posla. Ukupna količina utrošenog goriva za sva vozila u toku 2014. godine iznosi 4.928 litara, dok su ukupni troškovi servisa iznosili 5.961 KM (obavljeno je 5 redovnih i 3 vanredna servisa).

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupni izdaci unajmljivanja iznose 72.000 KM, od čega se na zakup uredskog prostora odnosi iznos od 71.040 KM, a na zakup parking prostora 960 KM.

Ugovorom o zakupu uredskog prostora utvrđen je mjesečni iznos zakupnine od 5.920 KM za 334,75 m² prostora, a u cijenu zakupa je uračunato i pravo na korištenje tri parking mjesta za službena vozila Komisije, parking mjesta za sve zaposlene u toku radnog vremena kao i osiguranje poslovnog prostora i parkinga.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 4.900 KM, od čega su usluge reprezentacije (2.384 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (1.615 KM) i usluge stručnog obrazovanja (675 KM).

Usluge reprezentacije (2.384 KM): Internim pravilnikom iz 2012. 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 prisustvuje 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 službeni zabilješku.

Realizovani iznos reprezentacije odnosi se na internu reprezentaciju i račune eksterne reprezentacije koji su potkrijepljeni obrazloženjima o povodu nastanka troška.

7. Bilans stanja⁹

Ukupna aktiva Komisije na dan 31.12.2014. godine iznosi 14.829 KM i odnosi se na novčana sredstva (3.209 KM), kratkoročna potraživanja (796 KM) i stalna sredstva (10.824 KM).

Ukupna pasiva Komisije na dan 31.12.2014. godine iznosi 91.324 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (80.500 KM), obaveze prema zaposlenima (65.264 KM) i izvore sredstava (10.824 KM).

Izvršen je popis sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2014. 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 9 postupaka, od čega je 1 otvoreni postupak, 6 konkurentskih zahtjeva i 2 direktna sporazuma. Značajnije nabavke odnose se na nabavku goriva, auto guma i kompjuterskog materijala.

Nabavka goriva realizovana je putem otvorenog postupka, sa podjelom predmeta nabavke na dva lota (za RS i FBiH). Nakon što je Agencija za javne nabavke BiH u postupku monitoringa sugerisala izmjenu podkriterija za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude izmijenjeni su prvobitno utvrđeni podkriteriji. Izbor dobavljača za lot 2 je okončan i zaključen ugovor čija vrijednost iznosi 5.775 KM. Nakon ponovljenog postupka za lot 1 izabran je dobavljač i zaključen ugovor čija vrijednost iznosi 5.912 KM. U ugovorima nije navedena ukupna vrijednost, ali je ista prijavljena prilikom unosa u WisPPA¹⁰ sistem.

Nabavke kompjuterskog materijala (1.814 KM), uredskog materijala (559 KM) i nabavka auto guma (4.353 KM) provedene su putem konkurentskog postupka iako su pojedinačne planirane

⁹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁰ Informacioni sistem za on-line dostavu izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki

vrijednosti nabavki manje od 6.000 KM, zbog zakonskih odredbi da nabavke putem direktnog sporazuma ne mogu biti veće od 10% budžeta za nabavke.¹¹

9. Korespondencija

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja koji se odnose na mišljenje sa skretanjem pažnje na neriješen status članova Komisije. U komentarima je navedeno da Komisija nema zakonskih ingerencija da preduzima aktivnosti u vezi sa sprovođenjem konkursnih procedura za izbor i imenovanje članova Komisije kojima je istekao mandat i da je Komisija na vrijeme informisala Vijeće ministara BiH o svakom pojedinačnom isteku mandata. Sa navedenim obrazloženjima upoznati smo tokom obavljanja revizije, zbog čega je i skrenuta pažnja nadležnim institucijama na potrebu rješavanja statusa članova Komisije. Dostavljeni komentari nisu uticali na izmjenu nalaza i mišljenja, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

¹¹ Zakon o javnim nabavkama BiH (Službeni glasnik BiH br. 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 i 87/13) koji je važio do stupanja na snagu novog Zakona o javnim nabavkama (Službeni glasnik BiH broj 96/14)

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. 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	977.000	-10.000	967.000	945.051	98
Bruto plaće i naknade	717.000		717.000	715.575	100
Naknade troškova zaposlenih	116.000	-11.000	105.000	93.894	89
Putni troškovi	8.000		8.000	5.349	67
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	12.000	4.000	16.000	14.187	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	10.000		10.000	8.006	80
Nabavka materijala	4.000	4.360	8.360	7.902	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.000	-1.000	14.000	12.287	88
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000		72.000	72.000	100
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	-2.360	8.640	8.640	100
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	2.312	77
Ugovorene i druge posebne usluge	9.000	-4.000	5.000	4.899	98

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)	977.000	-10.000	967.000	945.051	98
----------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana _____ 2015. godine.

Predsjedavajući:

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

KOMISIJA ZA KONVESIJE BIH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	3.222	4.005	124
Novčana sredstva	2.426	3.209	132
Kratkoročna potraživanja	796	796	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	24.658	10.824	44
Stalna sredstva	273.005	273.005	100
Ispravka vrijednosti	248.347	262.181	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	27.880	14.829	53

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	81.988	80.500	98
Kratkoročne tekuće obaveze	16.617	15.236	92
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	65.371	65.264	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	24.658	10.824	44
Izvori sredstava	24.658	10.824	44
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	106.646	91.324	86
------------------------------	----------------	---------------	-----------

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 20.05. 2015. godine

Predsjedavajući:
Hamed Mešanović

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 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 postupi u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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