



**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 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-628 /15

Сарајево, јули 2015. 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.....	11
9.	Кореспонденција	11
III	ПРИЛОГ	12
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	12
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. 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 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Комисије са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. годину.

Одговорност руководства

Руководство Комисије је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству 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 Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

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 другим 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 другим прописима.

Мишљење

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Комисије приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и другим прописима.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на неријешен статус чланова Комисије због истека мандата (тачка 3. Извјештаја).

Сарајево, 09.07.2015. 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 односила се на неријешен статус чланова Комисије чији мандат је истекао у 2010. години. У Извјештају о ревизији за 2013. 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:

- **Реализоване препоруке:** Сачињен је План интегритета и достављен Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције.

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 послова 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.

У току године није било нових активности на рјешавању статуса чланова Комисије са истеклим мандатима. Као што смо у ранијим извјештајима констатовали, за шест чланова Комисија истекао је мандат (појединим члановима још у 2010. години)², а поред тога, два члана су остварила услове за пензионисање. Мандат је истекао Предсједавајућем, замјенику предсједавајућег и за четири члана Комисије. У Комисији немају сазнања о активностима надлежних институција у вези са именовањем чланова Комисије по конкурс који је проведен у 2013. години.

Реализација појединих трошкова у Комисији врши се на основу интерних аката којима су утврђена правила за употребу телефона, кориштење возила, трошкове репрезентације.

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.

- **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 опште послове, рачуноводствене послове те послове техничког секретара, оператера и возача. Законом о буџету Комисији број запослених је задржан на нивоу 2013. 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).

² Извјештаји о ревизији за 2010. годину, 2011. годину, 2012. годину и 2013. годину

³ Службени гласник БиХ број 27/08

⁴ Службени гласник БиХ број 49/12

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2014. годину⁵ Комисији су одобрена средства из буџета у износу од **977.000 КМ**, на бази 14 запослених. Измјенама поменутог закона⁶ извршено је смањење буџета за 10.000 КМ на позицији накнада. Након корекција, расположиви буџет износио Комисије износио је 967.000 КМ.

Министарство финансија и трезора БиХ одобрило је реструктурисање средстава у укупном износу од 4.000 КМ. Реструктурисањем су умањена средства за накнаде запослених, издатке за услуге превоза и горива и уговорене услуге, на име повећања средстава за телефонске и поштанске услуге и издатке за текуће одржавање (износ повећања и смањења по групама издатака приказан је у Табели I). Повећање средстава за телефонске и поштанске услуге образложено је потребом обезбјеђења средстава за трошкове мобилних телефона за које је процијењено да ће недостајати до краја године, с обзиром на број запослених за које је утврђено право на кориштење телефона (сви чланови Комисије су именована лица и имају право на употребу мобилних телефона).

Извршење буџета Комисије на дан 31.12.2014. износило је **945.051 КМ**, или 98% од одобреног буџета.

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) и развијање капацитета јавног сектора за инвестициона улагања са приватним партнерима. Наведени циљеви нису обухваћени у ДОБ-у и буџетском захтјеву који су сачињени прије доношења Средњорочног стратешког плана. Наставак активности у процесу планирања усмјереног ка резултатима рада очекује се у току имплементације одлуке Савјета министара БиХ о поступку средњорочног планирања, праћења и извјештавања у институцијама БиХ.

План рада Комисије садржи преглед активности у областима регулаторних активности у вези додјеле концесија, унапређење законског оквира за додјелу концесија и јавно-приватног партнерства, иницирање и провођење осталих активности из домена концесионарства и обезбјеђење ефикасног функционисања Комисије.

У **Извјештају о раду** поред надлежности, организација и функционисање Комисије наведене су основне активности предвиђене Законом о концесијама Босне и Херцеговине које се односе на регулисање процеса додјеле концесионих уговора за пројекте у којима је концедент ресорно министарство Босне и Херцеговине. Наведен је преглед активности за сљедеће области:

- За концесиони пројекат по основу власнишва Босне и Херцеговине над концесионим добром или у случају представљања међународног субјективитета Босне и Херцеговине наведено је да по овом основу, а у складу са чланом 21. Закона, Комисији у току 2014. године, од стране ресорних министарстава није достављена на разматрање и одобравање ниједна студија економске оправданости за концесиони пројекат. Такође је наведено да је Комисији, од

⁵ Службени гласник БиХ, број 104/13

⁶ Закон о измјенама Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ (Службени гласник БиХ број 60/14)

њеног конституисања достављена само једна студија економске оправданости за додјелу концесије. Министарство комуникација и транспорта БиХ доставило је Комисији 2007. године на разматрање и одобравање Студију економске оправданости за Пројекат «Ауто пут на Коридору 5ц». Што се тиче самоиницијативних понуда, по овом основу, односно када се ради о концесионим добрима над којима власништво има Босна и Херцеговина, постоје два потенцијална концесиона пројекта: "Вила Аурора" у Трстеном (Република Хрватска) и комплекс хотела "Вис 2" у Дубровнику (Република Хрватска).

- Код концесионог пројекта гдје се концесионо добро простире у оба ентитета Босне и Херцеговине наведено је да у извјештајном периоду по овом основу није достављена ниједна студија економске оправданости. Такође није поднесена ниједна самоиницијативна понуда за додјелу концесија, које су у складу са Законом о концесијама Босне и Херцеговине у надлежности државних институција. Комисија нема информација о тренутном стању већ поднешених самоиницијативних понуда за додјелу концесија прије извјештајног периода, а које су у складу са Законом прослијеђене надлежним министарствима на даљњи поступак.
- Активности код концесионог пројекта у којима је Комисија надлежна за рјешавање спорних питања у вези са додјелом концесија у наведеним модалитетима концесионих пројеката односе се на формирање Заједничке комисије за пројекат ХЕ „Новаковићи“ која је анализирала расположиве информације у вези предмета спора и окончала поступак у марту мјесецу 2014. године.
- Наведене су остале активности Комисије у области концесионарства, доношења подзаконских аката, активности са другим државним министарствима и тијелима, сарадња и састанци са надлежним институцијама и тијелима.

6. Преглед расхода буџета⁷

6.1 Текући издаци

• Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 715.575 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 420.710 КМ, а на порезе и доприносе 294.865 КМ.

На дан 31.12.2014. године Комисија је имала 14 запослених. Обрачун плата врши се према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ⁸.

• Накнаде трошкова запослених

Накнаде трошкова запослених остварене током 2014. године износе 93.894 КМ. Укупне накнаде односе се на: издатке за превоз (12.231 КМ), топли оброк (18.279 КМ), регрес (1.808 КМ), одвојени живот (18.661 КМ), смјештај (30.600 КМ и порезе и доприносе на накнаде (12.315 КМ).

⁷ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁸ Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12

Право на накнаду за смјештај остварује предсједавајући и замјеник Комисије за концесије у износу од по 475 КМ, док четири члана комисије наведено право остварује у износу од по 400 КМ. Накнада за одвојени живот утврђена је у износу од 300 КМ мјесечно за свих шест лица која остварују право на исто. Накнада за одвојен живот 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 2014. години износе 5.349 КМ, од чега трошкови путовања у земљи износе 3.262 КМ, а трошкови путовања у иностранству 2.087 КМ. Значајни издаци на путним трошковима у земљи односе се на трошкове дневница у земљи (1.930 КМ), а најзначајнији трошкови у иностранству се односе на трошкове превоза у иностранству јавним средствима (1.190 КМ).

Највећи дио дневница у земљи остварује се по основу службених путовања у сједиште институција у Сарајеву ради присуствовања састанцима, семинарима, конференцијама, обукама и достављања документације у Министарство финансија и трезора БиХ.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени су у износу од 14.187 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (3.984 КМ), мобилне телефоне (8.801 КМ), трошкове интернета (912 КМ) и поштанске услуге (490 КМ).

Одлуком о праву на кориштење фиксних телефона дефинисано је да право на кориштење имају предсједник Комисије (до 25 КМ) и замјеник предсједника (до 23 КМ), чланови Комисије и секретар Комисије (6 особа до 20 КМ), државни службеници и запосленици (6 особа до 15 КМ), те централа (до 50 КМ).

Интерним актом Комисије дефинисано је да право на мјесечну накнаду трошкова службених мобилних телефона имају: предсједник Комисије (150 КМ), замјеник предсједника Комисије (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. Просјечна мјесечна потрошња се креће у распону од 13 КМ до 140 КМ.

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

Укупни трошкови телефонских и поштанских услуга повећани су у односу на 2013. годину за 1.187 КМ. Трошкови интернета и фиксних телефона су остали на нивоу претходне године, док су се трошкови мобилних телефона и поштанских услуга незнатно повећали.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 25.444 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (11.548 КМ), ауто гуме (4.354 КМ), материјал и услуге за оправку и одржавање возила (6.041 КМ) и осигурање возила (2.312 КМ).

Комисија располаже са 3 возила, а на снази је примјена новог Правилника о начину кориштења службених возила и приватних возила у службене сврхе из 2013. године

којим је утврђена кориштење возила за председавајућег и замјеника председавајућег Комисије за долазак и одлазак са посао и на посла. Укупна количина утрошеног горива за сва возила у току 2014. године износи 4.928 литара, док су укупни трошкови сервиса износили 5.961 КМ (обављено је 5 редовних и 3 ванредна сервиса).

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Укупни издаци унајмљивања износе 72.000 КМ, од чега се на закуп канцеларијског простора односи износ од 71.040 КМ, а на закуп паркинг простора 960 КМ.

Уговором о закупу канцеларијског простора утврђен је мјесечни износ закупнине од 5.920 КМ за 334,75 м² простора, а у цијену закупа је урачунато и право на кориштење три паркинг мјеста за службена возила Комисије, паркинг мјеста за све запослене у току радног времена као и осигурање пословног простора и паркинга.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 4.900 КМ, од чега су услуге репрезентације (2.384 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (1.615 КМ) и услуге стручног образовања (675 КМ).

Услуге репрезентације (2.384 КМ): Интерним правилником из 2012. дефинисано је да право на исту имају председавајући, замјеник председавајућег, чланови Комисије и секретар Комисије. Износ утрошка репрезентације ограничен је на 100 КМ по особи која присуствује конкретном догађају унутар БиХ, а у иностранству тај износ може износити највише двије дневнице за конкретну земљу. Правилником је такође предвиђено да у случају настанка трошка већег од 500 КМ за рачун у земљи, односно 1.000 КМ за рачун у иностранству запослени који потписује рачун репрезентације направит ће о истом и службену забиљешку.

Реализовани износ репрезентације односи се на интерну репрезентацију и рачуне екстерне репрезентације који су поткријељени образложењима о поводу настанка трошка.

7. Биланс стања⁹

Укупна актива Комисије на дан 31.12.2014. године износи 14.829 КМ и односи се на новчана средства (3.209 КМ), краткорочна потраживања (796 КМ) и стална средстава (10.824 КМ).

Укупна пасива Комисије на дан 31.12.2014. године износи 91.324 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (80.500 КМ), обавезе према запосленима (65.264 КМ) и изворе средстава (10.824 КМ).

Извршен је попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2014. 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.

⁹ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

8. Јавне набавке

Комисија је према плану набавки провела 9 поступака, од чега је 1 отворени поступак, 6 конкурентских захтјева и 2 директна споразума. Значајније набавке односе се на набавку горива, ауто гума и компјутерског материјала.

Набавка горива реализована је путем отвореног поступка, са подјелом предмета набавке на два лота (за РС и ФБиХ). Након што је Агенција за јавне набавке БиХ у поступку мониторинга сугерисала измјену подкритерија за оцјену економски најповољније понуде измијењени су првобитно утврђени подкритерији. Избор добављача за лот 2 је окончан и закључен уговор чија вриједност износи 5.775 КМ. Након поновљеног поступка за лот 1 изабран је добављач и закључен уговор чија вриједност износи 5.912 КМ. У уговорима није наведена укупна вриједност, али је иста пријављена приликом уноса у WisPPA¹⁰ систем.

Набавке компјутерског материјала (1.814 КМ), канцеларијског материјала (559 КМ) и набавка ауто гума (4.353 КМ) проведене су путем конкурентског поступка иако су појединачне планиране вриједности набавки мање од 6.000 КМ, због законских одредби да набавке путем директног споразума не могу бити веће од 10% буџета за набавке.¹¹

9. Кореспонденција

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја који се односе на мишљење са скретањем пажње на неријешен статуса чланова Комисије. У коментарима је наведено да Комисија нема законских ингеренција да предузима активности у вези са спровођењем конкурсних процедура за избор и именовање чланова Комисије којима је истекао мандат и да је Комисија на вријеме информисала Савјет министара БиХ о сваком појединачном истеку мандата. Са наведеним образложењима упознати смо током обављања ревизије, због чега је и скренута пажња надлежним институцијама на потребу рјешавања статуса чланова Комисије. Достављени коментари нису утицали на измјену налаза и мишљења, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Фатима Механовић, ревизор

Ивана Вујевић, ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор

¹⁰ Информациони систем за on-line доставу извјештаја о проведеним поступцима јавних набавки

¹¹ Закон о јавним набавкама БиХ (Службени гласник БиХ бр. 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 и 87/13) који је важио до ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама (Службени гласник БиХ број 96/14)



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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