



**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 2014. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2015. 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	6
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	11
III	PRIVITAK	12
	FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. 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 plaćama 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Komisije s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. 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, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa 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 Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcijskiranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje 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 da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski 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 učinkovitosti 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 sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Komisije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćeima Komisije tijekom 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na neriješen status članova Komisije zbog isteka mandata (točka 3. Izvješća).

Sarajevo, 09.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II ИЗВЈЕŠĆЕ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Комисија за концесије Босне и Херцеговине утемљена је Законом о концесијама Босне и Херцеговине¹ као независно regulatorно 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 увјети под којим се могу додјелјивати 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 додјелјују за експлоатацију природних ресурса и објеката који служе њиховом искоришћавању, за пројектовање, изградњу, обнову, одржавање и/или руковођење радом инфраструктуре и за њу везаних објеката као и за давање услуга.

Према Закону, Вјеће министара БиХ доноси одлуке о врсти и предмету концесије, као и објуму концесије која се додјелјује, а потврђује је Парламентарна скупштина БиХ. Комисија за концесије судјелује као regulatorно тијело у процесу одобравања студије економске оправданости за сваки пројекат предвиђен за давање на концесију. Уколико је предвиђено расписивање јавног натјечаја за одабир најбољег понуђача односно будућег концесионара, Комисија одобрава увјете натјечаја које израђује концедент - релевантно министарство. У случају да понуђач надлежном министарству поднесе приједлог у виду самoinицијативне понуде за концесију за коју није расписан тендер, тада Комисија одобрава или одбија надлежном министарству давање овлашћења за преговоре са понуђачем.

Законом је одређено да је у надлежности Комисије:

- праћење cjелoкупног рада концесионара у сврху снабдијевања услугама потрошача на адекватан начин, а којима се при томе наплаћује одговарајући износ накнаде,
- одобравање рокова и увјета стандардног уговора којим се уређују пословни однос концесионара и корисника услуга,
- разматрање жалби потрошача у вези са износом накнаде или увјетима 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 Вјећа министара БиХ именује Парламентарна скупштина БиХ на различито раздобље (три члана на пет година, два члана на три године и два члана на двије године). Предсједника именује предсједavajuћи Вјећа министара БиХ из редова чланова Комисије. Сједиште Комисије је у Бања Луци.

2. Поступање по ранијим препорукама

Уред за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Комисије за 2013. годину и изразила позитивно мишљење с истацањем предмета. Темелј изражавања оваквог мишљења односио се на неријешен статус чланова Комисије чији мандат је истекао у 2010. години. У Извјешћу о ревизији за 2013. годину дане су препоруке којима се сугерира подузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Комисија је доставила одговор о подузетим активностима на надилажењу слабости и неправилности које су идентифициране у извјешћу о ревизији. Увидом у подузете активности те освртом на реализацију даних препорука утврдили смо слjedeће:

¹ Службени гласник БиХ 32/02

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

3. Sustav internih kontrola

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih 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.

Tijekom godine nije bilo novih aktivnosti na rješavanju statusa članova Komisije sa isteklim mandanima. Kao što smo u ranijim izvješćima konstatirali, za šest članova Komisija istekao je mandat (pojedini članovima još u 2010. godini)², a pored toga, dva člana su ostvarila uvjete za umirovljenje. Mandat je istekao Predsjedatelju, zamjeniku predsjedatelja i za četiri člana Komisije. U Komisiji nemaju saznanja o aktivnostima nadležnih institucija u vezi sa imenovanjem članova Komisije po natječaju koji je proveden u 2013. godini.

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

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

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Komisije sustavizirano 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 opšte poslove, računovodstvene poslove te poslove tehničkog tajnika, operatera i vozača. Zakonom o proračunu Komisiji broj uposlenih je zadržan na nivou 2013. godine, te se ostvareni prosječan broj od 14 uposlenih odnosi na odobreni broj. Nepopunjena radna mjesta odnose se na poslove stručnog savjetnika za nadzor nad radom koncesionara (sustavizirano 2 radna mjesta) i poslove višeg stručnog saradnika za nadzor nad radom koncesionara (sustavizirano 1 radno mjesto).

4. Proračun

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

² Izvješćaji 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)

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

Ministarstvo financija i trezora BiH odobrilo je prestrukturiranje sredstava u ukupnom iznosu od 4.000 KM. Prestrukturiranjem su umanjena sredstva za naknade uposlenih, 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 Tablici 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 uposlenih za koje je utvrđeno pravo na korištenje telefona (svi članovi Komisije su imenovane osobe i imaju pravo na uporabu mobilnih telefona).

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

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 opšća strateška cilja: razvoj koncesionarstva (koncesijskog tržišta) i razvijanje kapaciteta javnog sektora za investicijska ulaganja sa privatnim partnerima. Navedeni ciljevi nisu obuhvaćeni u DOB-u i proračunskom zahtjevu koji su načinjeni prije donošenja Srednjoročnog strateškog plana. Nastavak aktivnosti u procesu planiranja usmjerenog ka rezultatima rada očekuje se tijekom implementacije odluke Vijeća ministara BiH o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvješćivanja u institucijama BiH.

Plan rada Komisije sadrži pregled aktivnosti u područjima 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 osiguranje efikasnog funkcioniranja Komisije.

U **Izvješću o radu** pored nadležnosti, organizacija i funkcioniranja Komisije navedene su temeljne aktivnosti predviđene Zakonom o koncesijama Bosne i Hercegovine koje se odnose na reguliranje procesa dodjele koncesijskih ugovora za projekte u kojima je koncedent resorno ministarstvo Bosne i Hercegovine. Naveden je pregled aktivnosti za sljedeća područja:

- Za koncesijski projekt na temelju vlasništva Bosne i Hercegovine nad koncesijskim dobrom ili u slučaju predstavljanja međunarodnog subjektiviteta Bosne i Hercegovine navedeno je da na temelju toga, a sukladno članku 21. Zakona, Komisiji u tijeku 2014. godine, od strane resornih ministarstava nije dostavljena na razmatranje i odobravanje nijedna studija ekonomske opravdanosti za koncesijski projekt. Također je navedeno da je Komisiji, od njenog konstituiranja dostavljena samo jedna studija ekonomske opravdanosti za dodjelu koncesije. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH dostavilo je Komisiji 2007. godine na razmatranje i odobravanje Studiju ekonomske opravdanosti za Projekt «Auto put na Koridoru 5c». Što se tiče samoinicijativnih ponuda, po ovom osnovu, odnosno kada se radi o koncesijskim dobrima nad kojima vlasništvo ima Bosna i Hercegovina, postoje dva potencijalna koncesijska projekta: "Vila Aurora" u Trstenom (Republika Hrvatska) i kompleks hotela "Vis 2" u Dubrovniku (Republika Hrvatska).
- Kod koncesijskog projekta gdje se koncesijsko dobro prostire u oba entiteta Bosne i Hercegovine navedeno je da u izvještajnom razdoblju na ovom temelju nije

dostavljena nijedna studija ekonomske opravdanosti. Također nije podnesena nijedna samoinicijativna ponuda za dodjelu koncesija, koje su sukladno 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 razdoblja, a koje su sukladno Zakonu prosljeđene nadležnim ministarstvima na daljnji postupak.

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

6. Pregled rashoda proračuna⁷

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 uposlenih. Obračun plaća vrši se prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁸.

• Naknade troškova uposlenih

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2014. godine iznose 93.894 KM. Ukupne naknade odnose se na: izdatke za prijevoz (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 predsjedatelj 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 osoba koja ostvaruju pravo na isto. Naknada za odvojen život 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 2014. godini iznose 5.349 KM, od čega troškovi putovanja u zemlji iznose 3.262 KM, a troškovi putovanja u inozemstvu 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 inozemstvu se odnose na troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (1.190 KM).

Najveći dio dnevnica u zemlji ostvaruje se po temelju službenih putovanja u sjedište institucija u Sarajevu radi sudjelovanja sastancima, seminarima, konferencijama, obukama i dostavljanja dokumentacije u Ministarstvo financija 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 definirano je da pravo na korištenje imaju predsjednik Komisije (do 25 KM) i zamjenik predsjednika (do 23 KM), članovi Komisije i tajnik Komisije (6 osoba do 20 KM), državni službenici i zaposlenici (6 osoba do 15 KM), te centrala (do 50 KM).

Internim aktom Komisije definirano 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), 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. 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 uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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 predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja Komisije za dolazak i odlazak sa posao i na posla. Ukupna količina utrošenog goriva za sva vozila u tijeku 2014. godine iznosi 4.928 litara, dok su ukupni troškovi servisa iznosili 5.961 KM (obavljeno je 5 redovitih 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 tijeku 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 informiranja i odnosa sa javnošću (1.615 KM) i usluge stručnog obrazovanja (675 KM).

Usluge reprezentacije (2.384 KM): Internim pravilnikom iz 2012. definirano je da pravo na istu imaju predsjedatelji, zamjenik predsjedatelja, članovi Komisije i tajnik Komisije. Iznos utroška reprezentacije ograničen je na 100 KM po osobi koja je nazočna 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 zaposleni koji potpisuje račun reprezentacije napraviti će o istom i službenu zabilješku.

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

7. Bilanca 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 sredstava (10.824 KM).

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

Izvršen je popis sredstava, potraživanja i obveza na dan 31.12.2014. godine kojim nisu konstatirane razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje. Popis obveza izvršen je po grupama konta (dobavljači, obveze prema uposlenima), sa priloženom analitičkom karticom obveza prema dobavljačima i bez detaljnijeg navođenja na šta se odnose obveze.

8. Javne nabave

Komisija je prema planu nabava provela 9 postupaka, od čega je 1 otvoreni postupak, 6 konkurentskih zahtjeva i 2 direktna sporazuma. Značajnije nabave odnose se na nabavu goriva, auto guma i kompjuterskog materijala.

Nabavka goriva realizirana je putem otvorenog postupka, sa podjelom predmeta nabave na dva lota (za RS i FBiH). Nakon što je Agencija za javne nabave BiH u postupku monitoringa sugerirala izmjenu pod kriterija za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude izmijenjeni su prvobitno utvrđeni pod kriteriji. 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 sustav.

Nabave kompjuterskog materijala (1.814 KM), kancelarijskog materijala (559 KM) i nabava auto guma (4.353 KM) provedene su putem konkurentskog postupka iako su pojedinačne planirane vrijednosti nabava manje od 6.000 KM, zbog zakonskih odredbi da nabave putem direktnog sporazuma ne mogu biti veće od 10% proračuna za nabave.¹¹

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

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)



9. Korespondencija

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća koji se odnose na mišljenje sa skretanjem pozornosti na neriješen status članova Komisije. U komentarima je navedeno kako Komisija nema zakonskih ingerencija da poduzima aktivnosti u vezi sa provođenjem natječajnih procedura za izbor i imenovanje članova Komisije kojima je istekao mandat i da je Komisija na vrijeme informirala Vijeće ministara BiH o svakom pojedinačnom isteku mandata. Sa navedenim objašnjenjima upoznati smo tijekom obavljanja revizije, zbog čega je i skrenuta pozornost nadležnim institucijama na potrebu rješavanja statusa članova Komisije. Dostavljeni komentari nisu utjecali na izmjenu nalaza i mišljenja, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Ivana Vujević, revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKO IZVJEŠĆE I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

KOMISIJA ZA KONCESIJE BIH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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 proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu 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 proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

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

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

Predsjedavajući:

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

KOMISIJA ZA KONVESIJE BIH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	81.988	80.500	98
Kratkoročne tekuće obveze	16.617	15.236	92
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	65.371	65.264	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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 20.05. 2015. 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 izvješćivanja, te da je odobrilo finansijske izvješće.

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijski izvješći za 2014. godinu budu izrađeni sukladno Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija 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 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 obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvješći 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 izvješći ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvješći 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 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

