



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 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-603/17

Sarajevo, juni 2017. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje.....	9
5.	Izvršenje budžeta	10
6.	Bilans stanja.....	10
7.	Javne nabavke	11
8.	Komentari.....	11
	Prilozi	11

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Komisija)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Komisije odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Komisije 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Komisije za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Komisija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Komisije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Komisije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Komisije za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Vijeće ministara BiH nije u odgovarajućem roku provelo proceduru za imenovanje članova Komisije (tačka 3. Izvještaja).

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Sarajevo, 21.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Komisija je osnovana u skladu sa Zakonom o koncesijama Bosne i Hercegovine³ kao nezavisno regulatorno tijelo.

Komisija nadležnosti obavlja u svojstvu Komisije za dodjelu koncesija Bosne i Hercegovine (kada obavlja funkcije i vrši ovlaštenja u vezi s dodjelom koncesija koje su u isključivoj nadležnosti Bosne i Hercegovine) ili u svojstvu Zajedničke komisije za koncesije (kada obavlja funkcije i ovlaštenja u vezi s dodjelom koncesija koje nisu u isključivoj nadležnosti Bosne i Hercegovine ili u slučaju kada se koncesiono dobro prostire na oba entiteta Bosne i Hercegovine, Republiku Srpsku i Federaciju BiH, i Brčko distrikt BiH ili u slučaju spornih pitanja koja nastanu u vezi s dodjelom koncesija između Bosne i Hercegovine i/ili Republike Srpske).

Komisija priprema dokument o politici dodjele koncesije koje su u nadležnosti Bosne i Hercegovine te prati izvršenje ovog dokumenta. Vijeće ministara BiH donosi odluku o vrsti i predmetu koncesije, kao i obimu koncesije koja se dodjeljuje, a potvrđuje je Parlamentarna skupština BiH. Koncesije se 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.

Komisija broji sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH. Predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Komisije imenuje predsjedavajući Vijeća ministara BiH iz redova članova Komisije. Mandat člana Komisije je pet godina, a može se produžiti za još jedan mandat.

Komisijom rukovodi predsjedavajući Komisije koji je imenovan u martu 2005. godine. Zamjenik predsjedavajućeg Komisije je imenovan u maju 2005. godine.

Sjedište Komisije je u Banjoj Luci.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje. Skretanje pažnje se odnosilo na istekle mandate članova Komisije i nepravilnosti u procesima javnih nabavki goriva i usluga održavanja vozila.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Prijedlog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji upućen je na usvajanje Vijeću ministara BiH.
- Uspostavljen je odgovarajući sistem internih kontrola u procesu održavanja službenih vozila.

³ Službeni glasnik BiH, broj: 32/02, 56/04

- Unaprijeđen je sistem internih kontrola pri provođenju procedura javnih nabavki.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- U cilju implementacije sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u junu 2016. godine imenovana je radna grupa i službenik za finansijsko upravljanje i kontrolu, ali nisu mapirani procesi, procijenjeni rizici i sl.
- U toku su aktivnosti vezane za rješavanje pitanja cijene usluga čišćenja poslovnog prostora.

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 drugim propisima.

Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 05.05.2005. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Komisije, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta zaposlenih. Istim su sistematizovana radna mjesta za 17 izvršilaca, a na 31.12.2016. godine u Komisiji je bilo 14 zaposlenih, koliko je i planirano Budžetom za 2016. godinu.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja Komisija za dodjelu koncesija (koju sačinjava sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandadni period od pet godina) i Služba za upravne, stručne i administrativne poslove (kao osnovna organizaciona jedinica Komisije u okviru koje su sistematizovana radna mjesta za deset izvršilaca i kojom rukovodi sekretar Komisije).

U revizionim izvještajima u periodu 2009–2015. godina ukazivali smo na problematiku isteklih mandata članova Komisije. Naime, za šest članova Komisije mandat je istekao u 2009. godini, a za jednog člana u 2015. godini. Vijeće ministara BiH je, u martu 2016. godine, imenovalo Komisiju za provođenje konkursne procedure za izbor sedam članova Komisije za koncesije BiH, ali predmetna aktivnost nije okončana do datuma sačinjavanja ovog Izvještaja. Također, napominjemo da su neki od članova Komisije stekli uslove za penzionisanje po osnovu godina života shodno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH⁴, ali ni po ovom pitanju nisu preduzimane aktivnosti.

Neophodno je da nadležne institucije intenziviraju aktivnosti vezane za imenovanje članova Komisije, a u vezi s činjenicom da je prisutno dugogodišnje neriješeno pitanje mandata.

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis

⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁶. Komisija je u decembru 2016. godine, u skladu sa navedenim odlukama, dostavila Vijeću ministara BiH na usvajanje Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. U Izvještaju je navedeno da je imenovana osoba i radna grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu, ali da nisu mapirani poslovni procesi, procijenjeni rizici itd.

Neophodno je uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim propisima.

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola pri evidentiranju poslovnih promjena vezanih za potraživanja po osnovu refundacija bolovanja i pri isknjižavanju rashodovanih stalnih sredstava prije donošenja odgovarajućih odluka rukovodstva.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸ internu reviziju u Komisiji treba obavljati Jedinica interne revizije **Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH**. U tekućoj godini nisu provedene aktivnosti vezane za internu reviziju.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁹, Komisiji su odobrena sredstva u iznosu od 983.000 KM za tekuće izdatke.

Komisija je izvršila prestrukturisanja rashoda u oktobru i novembru 2016. godine, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 3.600 KM (povećani troškovi nabavke materijala za 1.600 KM i opreme za 2.000 KM, a smanjeni izdaci za usluge prijevoza i goriva za 1.600 KM i naknade troškova zaposlenih za 2.000 KM).

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Komisija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

o realizaciji Plana i programa rada Komisije za 2016. godinu nije bio upućen nadležnim institucijama sa datumom sačinjavanja ovog Izvještaja¹⁰.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Komisije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 946.575 KM, što u odnosu na odobreni budžet, u iznosu od 983.000 KM, predstavlja ostvarenje od 96%.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (717.782 KM), naknade zaposlenih (105.367 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (72.000 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 717.782 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 422.107 KM, a porezi i doprinosi 295.675 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Komisiji iznosio je 14.

Naknade troškova zaposlenih na 31.12.2016. godine ostvarene su u iznosu od 105.367 KM, a odnose se na naknade za prijevoz s posla i na posao (13.268 KM), smještaj funkcionera (30.600 KM), odvojeni život (17.214 KM), topli obrok (16.914 KM), regres za godišnji odmor (4.200 KM), jubilarne nagrade (3.320 KM), pomoć u slučaju smrti (2.490 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (4.980 KM) i poreze i doprinose na naknade (12.381 KM).

Rashodi za unajmljivanje imovine i opreme na 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu od 72.000 KM, a odnose se na unajmljivanje poslovnog prostora površine 334,75 m² u Banjoj Luci (71.040 KM) i unajmljivanje parking prostora (960 KM).

6. Bilans stanja

Aktiva Komisije se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (9.459 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (27.539 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (83.167 KM) i izvore sredstava (27.539 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2016. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja odnose se na obaveze prema dobavljačima (15.223 KM), obaveze prema zaposlenima (65.456 KM) i kratkoročna razgraničenja (2.488 KM). Obaveze prema dobavljačima i prema zaposlenima su izmirene u 2017. godini.

¹⁰ Komisija ima obavezu da do 31. maja tekuće godine Vijeću ministara BiH podnese izvještaj o radu za prethodnu godinu, koje u roku od 30 dana od dana prijema izvještaja treba isti dostaviti Parlamentarnoj skupštini BiH radi usvajanja. Izvještaj se objavljuje u Službenom glasniku BiH, glasilima entiteta i Brčko distrikta BiH.

7. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima, tokom 2016. godini izvršene su nabavke u ukupnom iznosu od 24.812 KM. Vrijednosno najznačajnija nabavka odnosi se na nabavku goriva putem konkurentskog postupka (10.200 KM). Ostale nabavke (materijal za održavanje vozila, uredski materijal, kompjuterski materijal i dr.) su izvršene putem direktnih sporazuma.

8. Komentari

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu. U komentarima je dato obrazloženje vezano za skretanje pažnje na neblagovremeno imenovanje članova Komisije, dok na preostali dio teksta nije bilo komentara. Dato obrazloženje nam je bilo poznato tokom revizije i isto smo cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i izražavanja mišljenja u skladu sa revizionim standardima. Shodno navedenom, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Komisija za koncesije BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	983.000	-2.000	981.000	944.578	96
Bruto plaće i naknade	722.000		722.000	717.782	99
Naknade troškova zaposlenih	121.000	-2.000	119.000	105.367	89
Putni troškovi	8.000		8.000	7.384	92
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000		12.000	10.229	85
Izdaci za energiju i kom. usluge	10.000		10.000	8.511	85
Nabavka materijala	4.000	1.600	5.600	5.107	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13.000	-1.600	11.400	7.121	62
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000		72.000	72.000	100
Izdaci za tekuće održavanje	9.000		9.000	4.922	55
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.832	61
Ugovorene i druge posebne usluge	9.000		9.000	4.323	48
2. Kapitalni izdaci	0	2.000	2.000	1.997	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme		2.000	2.000	1.997	100
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)	983.000	0	983.000	946.575	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2017. godine.

Predsjedavajući:
Hamed Mešanović

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Komisija za koncesije BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.330	9.459	177
Novčana sredstva	4.534	3.922	87
Kratkoročna potraživanja	796	5.537	696
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	31.531	27.539	87
Stalna sredstva	211.173	198.677	94
Ispravka vrijednosti	179.642	171.138	95
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	31.531	27.539	87
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	36.861	36.998	100

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	79.569	83.167	105
Kratkoročne tekuće obaveze	14.270	15.223	107
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	65.299	65.456	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		2.488	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	31.531	27.539	87
Izvori sredstava	31.531	27.539	87
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	111.100	110.706	100
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 28.02.2017. 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 2016. 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 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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