

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**KOMISIJE ZA KONCESIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2017. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1- 739 /18

Sarajevo, juni 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Sistem internih kontrola procesa	8
3.2 Organizacija i rukovođenje	8
3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Interna revizija	9
4. BUDŽET	9
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
5.2 Bilans stanja	11
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja	11
6. JAVNE NABAVKE	11
7. KOMENTARI	12
PRILOZI	12

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Komisija)** za 2017. 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 s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s 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 s 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 revizionni 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 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Komisije** za 2017. 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 s 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. 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 2017. 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 istekle mandate članova Komisije (tačka 3.2 Izvještaja).

Sarajevo, 21.6.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

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.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 nezavisno regulatorno tijelo osnovano u skladu sa Zakonom o koncesijama Bosne i Hercegovine¹.

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. Komisijom rukovodi predsjedavajući Komisije.

Sjedište Komisije je u Banjoj Luci.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Komisije za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti. Skretanje pažnje se odnosilo na istekle mandate članova Komisije.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole implementira se u skladu s relevantnim propisima (**realizovana preporuka**).
- Nije riješeno pitanje cijene usluge čišćenja poslovnog prostora (**nerealizovana preporuka**).
- Nadležne institucije nisu imenovalе nove članove Komisije (**neralizovana preporuka**).

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.

3.1 Sistem internih kontrola procesa

Postupcima revizije, uočili smo slabosti sistema internih kontrola u procesu ličnih primanja zaposlenih, koje se odnose na način obračuna naknada za prijevoz na posao i s posla. Naime, uvidom u pojedine isplate ovih naknada, konstatovano je da su pojedini korisnici u svojim zahtjevima za prijevoz upisivali veće relacije od mjesta prebivališta do mjesta rada nego što mjerljivi parametri ukazuju. Prema članu 5. stav (4) Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama Bosne i Hercegovine¹, za utvrđivanje udaljenosti mjesta rada od mjesta prebivališta zaposlenog koristi se najkraća saobraćajna komunikacija na navedenoj relaciji.

Preporuka

Komisija je dužna uskladiti obračun i isplatu naknada troškova prijevoza na posao i s posla s relevantnim propisima.

Nadalje, revizijom procesa rashoda utvrđeno je da je ugovorom o zakupu definisan mjesečni iznos zakupnine od 5.920 KM za 334,75 m² prostora (za 14 zaposlenih), a u cijenu zakupa je uračunato i pravo na korištenje tri parking mjesta za službena vozila Komisije, te parking mjesta za zaposlene, kao i osiguranje poslovnog prostora i parkinga. Komisija dodatno plaća troškove čišćenja u mjesečnom iznosu od 300 KM. U ranijem periodu, Komisiji je preporučeno da sa zakupodavcem razmotri mogućnost uključivanja cijene čišćenja u ukupan iznos zakupa poslovnog prostora.

Preporuka

Potrebno je da Komisija i nadležne institucije razmotre mogućnost racionalizacije izdataka za zakup i ostalih pratećih troškova prema zaključcima Vijeća ministara BiH koji se odnose na zakup poslovnih prostora institucija Bosne i Hercegovine.

3.2 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 5.5.2005. godine². Navedenim Pravilnikom, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 17 izvršilaca.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja *Komisija za dodjelu koncesija* (koju sačinjava sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandatni period od pet godina koji se može produžiti za još jedan mandat) i *Služba za upravne, stručne i administrativne poslove* (kao osnovna organizaciona jedinica Komisije, kojom rukovodi sekretar Komisije i u okviru koje su sistematizovana radna

mjesta za deset izvršilaca).

Predsjedavajući Komisije koordinira rad Komisije i odgovoran je za rad zaposlenih, a ako je odsutan, ili nije u mogućnosti da vrši dužnost, zamjenjuje ga zamjenik predsjedavajućeg. Predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Komisije imenuje predsjedavajući Vijeća ministara BiH iz redova članova Komisije. Predsjedavajući i zamjenik predsjedavajućeg Komisije imenovani su 2005. godine. U februaru 2018. godine prestao je radni odnos predsjedavajućeg Komisije radi odlaska u penziju.

Vijeće ministara BiH je, u martu 2016. godine, imenovalo Komisiju za provođenje konkursne procedure za izbor sedam članova Komisije za koncesije BiH (mandat šest članova Komisije je istekao u 2009. godini, a jednog člana u 2015. godini). Na 143. sjednici, održanoj 23.5.2018. godine, Vijeće ministara BiH je donijelo Zaključak kojim se zadužuje Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH da uputi Parlamentarnoj skupštini BiH prijedlog Vijeća ministara BiH za imenovanje članova Komisije.

Preporuka

Nadležne institucije trebaju ubrzati aktivnosti vezane za imenovanje članova Komisije.

3.3 Finansijsko upravljanje i kontrola

Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvještaja, sistem finansijskog upravljanja i kontrole implementira se u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

3.4 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², interna revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH treba obavljati reviziju kod Komisije. Tokom 2017. godine interna revizija nije obavljala aktivnosti u Komisiji.

4. BUDŽET

Komisija je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirala budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 985.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Komisiji su odobrena sredstva u iznosu od 985.000 KM, što je za 2.000 KM više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	984.000		984.000	949.267	96
Kapitalni izdaci	1.000		1.000	984	98
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
Ukupno:	985.000		985.000	950.251	96

Komisija je izvršila izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanje), koju je, u decembru 2017. godine, odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 4.000 KM (povećani su izdaci za tekuće održavanje, a smanjeni izdaci za ugovorene i druge usluge).

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Komisija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji finansijski izvještaji Komisije objavljeni su na web stranici (<http://www.koncesijebih.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 950.251 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 34.749 KM. Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (723.231 KM), naknade zaposlenih (98.970 KM) i zakup imovine i opreme (72.000 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 723.231 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 426.381 KM, a porezi i doprinosi 296.850 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Komisiji bio je 14.

Ukupno ostvareni izdaci naknada zaposlenih sa 31.12.2017. godine iznose 98.970 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za smještaj funkcionera (30.600 KM), odvojen život (17.561 KM), topli obrok tokom rada (17.442 KM) i prijevoz s posla i na posao (12.412 KM).

Izdaci za zakup imovine i opreme na 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 72.000 KM, a odnose se na izdatke za zakup poslovnog prostora (71.040 KM) i zakup parking prostora (960 KM).

5.2 Bilans stanja



U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 32.111 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 111.422 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Komisije.

Tabela 2.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	9.459	8.555	90
Stalna sredstva	27.539	23.556	86
Ukupno aktiva:	36.998	32.111	87
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	83.167	87.866	106
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	27.539	23.556	86
Ukupno pasiva:	110.706	111.422	101

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (23.556 KM), obaveze prema dobavljačima (17.627 KM) i obaveze prema zaposlenima (67.751 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Komisija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, u Komisiji je planirano 14 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 14. Tokom tekuće godine nije bilo promjena u strukturi zaposlenih, odnosno nije bilo novih zapošljavanja, internih premještanja niti unapređenja. Po osnovu vlastitog zahtjeva, zbog odlaska u penziju, s 20.02.2018. godine, prestao je radni odnos za tri člana Komisije.

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Komisija je u 2017. godini provela konkurentski postupak javne nabavke goriva nakon kojeg je zaključen ugovor u iznosu od 7.435 KM. Putem direktnih sporazuma izvršene su nabavke ukupne vrijednosti u iznosu od 14.806 KM.

7. KOMENTARI

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima je prezentovana informacija o donesenom Zaključku Vijeća ministara BiH po pitanju imenovanja članova Komisije, te je, u vezi s istom, izvršena korekcija u ovom Izvještaju u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. 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 Pačuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. 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	984.000	0	984.000	949.267	96
Bruto plaće i naknade	724.000		724.000	723.231	100
Naknade troškova zaposlenih	118.000		118.000	98.970	84
Putni troškovi	8.000		8.000	6.673	83
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000		12.000	9.864	82
Izdaci za energiju i kom. usluge	9.000		9.000	8.529	95
Nabavka materijala	6.000		6.000	4.743	79
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	11.000		11.000	7.666	70
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000		72.000	72.000	100
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	4.000	11.000	9.515	87
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.854	93
Ugovorene i druge posebne usluge	15.000	-4.000	11.000	6.222	57
2. Kapitalni izdaci	1.000	0	1.000	984	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1.000		1.000	984	98
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)	985.000	0	985.000	950.251	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 17.05.2018. godine.

Zamjenik predsjedavajućeg:

Amović Milomir

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Komisija za koncesije BiH

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.459	8.555	90
Novčana sredstva	3.922	2.564	65
Kratkoročna potraživanja	5.537	5.991	108
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	27.539	23.556	86
Stalna sredstva	198.677	200.895	101
Ispravka vrijednosti	171.138	177.339	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	36.998	32.111	87

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	83.167	87.866	106
Kratkoročne tekuće obaveze	15.223	17.627	116
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	65.456	67.751	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	2.488	2.488	100
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	27.539	23.556	86
Izvori sredstava	27.539	23.556	86
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	110.706	111.422	101
------------------------------	----------------	----------------	------------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 17.05.2018. godine.

Zamjenik predsjedavajućeg:

Amović Milomir

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.

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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 nezakovitosti.

Datum, 17.05.2018. godine

Zamjenik predsjedavajućeg:

Milomir Amović