

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

**KOMISIJE ZA KONCESIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2017. GODINU

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

Sarajevo, juni 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa	8
3.2 Ustrojstvo i rukovođenje	8
3.3 Financijsko upravljanje i kontrola	9
3.4 Unutarnja revizija	9
4. PRORAČUN	10
5. FINANCIJSKO IZVJEŠĆE	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	10
5.2 Bilanca stanja	11
5.3 Pregled dinamike zapošljavanja	11
6. JAVNE NABAVE	12
7. KOMENTARI	12
PRIVICI	12

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Komisija)** za 2017. godinu koji obuhvataju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo **Komisije** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća **Komisije** 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća **Komisije** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **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 izvješća, rukovodstvo **Komisije** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Komisije** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na istekle mandate članova Komisije (točka 3.2 Izvješća).

Sarajevo, 21.6.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Komisija je neovisno regulatorno tijelo utemeljeno sukladno Zakonu o koncesijama Bosne i Hercegovine¹.

Komisija nadležnosti obavlja u svojstvu Komisije za dodjelu koncesija Bosne i Hercegovine (kada obavlja funkcije i vrši ovlaštenja u svezi s dodjelom koncesija koje su u isključivoj nadležnosti Bosne i Hercegovine) ili u svojstvu Zajedničke komisije za koncesije (kada obavlja funkcije i ovlaštenja u svezi s dodjelom koncesija koje nisu u isključivoj nadležnosti Bosne i Hercegovine ili u slučaju kada se koncesijsko 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 svezi 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 opsegu koncesije koja se dodjeljuje, a potvrđuje je Parlamentarna skupština BiH. Koncesije se dodjeljuju za eksploataciju prirodnih resursa i objekata koji služe njihovom iskorištavanju, za projektiranje, 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 predsjedatelj Komisije.

Sjedište Komisije je u Banjoj Luci.

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Komisije za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti o usklađenosti. Skretanje pozornosti se odnosilo na istekle mandate članova Komisije.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

- Sustav financijskog upravljanja i kontrole implementira se sukladno relevantnim propisima (**realizirana preporuka**).
- Nije riješeno pitanje cijene usluge čišćenja poslovnog prostora (**nerealizirana preporuka**).
- Nadležne institucije nisu imenovale nove članove Komisije (**neralizirana preporuka**).

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Komisija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Sustav unutarnjih kontrola procesa

Postupcima revizije, uočili smo slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesu osobnih primanja zaposlenih, koje se odnose na način obračuna naknada za prijevoz na posao i s posla. Naime, uvidom u pojedine isplate ovih naknada, konstatirano 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 članku 5. stavak (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 definiran 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 razdoblju, 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 Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 5.5.2005. godine². Navedenim Pravilnikom, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 17 izvršitelja.

Poslove iz nadležnosti Komisije obavlja *Komisija za dodjelu koncesija* (koju sačinjava sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH, na prijedlog Vijeća ministara BiH, na mandatno razdoblje od pet godina, koje se može produžiti za još jedan mandat) i *Služba za upravne, stručne i administrativne poslove* (kao osnovna organizacijska jedinica Komisije, kojom rukovodi tajnik Komisije i u okviru koje su sistematizirana radna mjesta za deset izvršitelja).

Predsjedatelj Komisije koordinira rad Komisije i odgovoran je za rad zaposlenih, a ako je odsutan, ili nije u mogućnosti da vrši dužnost, zamjenjuje ga zamjenik predsjedatelja. Predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja Komisije imenuje predsjedatelj Vijeća ministara BiH iz redova članova Komisije. Predsjedatelj i zamjenik predsjedatelja Komisije imenovani su 2005. godine. U veljači 2018. godine prestao je radni odnos predsjedatelja Komisije radi odlaska u mirovinu.

Vijeće ministara BiH je, u ožujku 2016. godine, imenovalo Komisiju za provedbu natječajne 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 Financijsko upravljanje i kontrola

Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Prema podacima iz Izvješća, sustav financijskog upravljanja i kontrole implementira se sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

3.4 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnja revizija Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH treba obavljati reviziju kod Komisije. Tijekom 2017. godine unutarnja revizija nije obavljala aktivnosti u Komisiji.

4. PRORAČUN

Komisija je projekcijom proračuna za 2017. godinu planirala proračun u visini gornje granice rashoda u iznosu od 985.000 KM. Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu¹, Komisiji su odobrena sredstva u iznosu od 985.000 KM, što je za 2.000 KM više u odnosu na odobreni proračun za 2016. godinu.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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 proračuna (prestrukturiranje), koju je, u prosincu 2017. godine, odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 4.000 KM (povećani su izdaci za tekuće održavanje, a smanjeni izdaci za ugovorene i druge usluge).

5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Komisija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnja financijska izvješća Komisije objavljena su na web stranici (<http://www.koncesijebih.ba>).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u razdoblju 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 proračunom 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

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 dužnosnika (30.600 KM), odvojen život (17.561 KM), topli obrok tijekom 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 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Komisije.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	83.167	87.866	106
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	27.539	23.556	86
Ukupno pasiva:	110.706	111.422	101

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

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

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

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

6. JAVNE NABAVE

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

7. KOMENTARI

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu. U komentarima je prezentirana informacija o donesenom Zaključku Vijeća ministara BiH po pitanju imenovanja članova Komisije, te je, u svezi s istom, izvršena korekcija u ovom Izvješću u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj 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.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Komisija za koncesije BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	1.000		1.000	984	98
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 17.05.2018. godine.

Zamjenik predsjedatelja:
Amović Milomir

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Komisija za koncesije BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	83.167	87.866	106
Kratkoročne tekuće obveze	15.223	17.627	116
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	65.456	67.751	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	2.488	2.488	100
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 Bilancu stanja odobrilo 17.05.2018. godine.

Zamjenik predsjedatelja:

Amović Milomir

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

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 suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Komisija) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća 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 unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 17.05.2018. godine

Zamjenik predsjedatelja:

Milomir Amović