

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1- 739 /18

Сарајево, јуни 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Систем интерних контрола процеса	8
3.2	Организација и руковођење	8
3.3	Финансијско управљање и контрола	9
3.4	Интерна ревизија	9
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	10
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	10
5.2	Биланс стања	11
5.3	Преглед динамике запошљавања	11
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
7.	КОМЕНТАРИ	13
	ПРИЛОЗИ	13

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Комисије за концесије Босне и Херцеговине (у даљем тексту Комисија)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Комисије** одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу с етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји **Комисије** не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Комисије** приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја **Комисије** за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се **Комисија** руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Комисије** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Комисије**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Комисије** за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на истекле мандате чланова Комисије (тачка 3.2 Извјештаја).

Сарајево, 21.6.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену објективности и истинитости финансијских извјештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС);
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Комисија је независно регулаторно тијело основано у складу са Законом о концесијама Босне и Херцеговине¹.

Комисија надлежности обавља у својству Комисије за додјелу концесија Босне и Херцеговине (када обавља функције и врши овлаштења у вези с додјелом концесија које су у искључивој надлежности Босне и Херцеговине) или у својству Заједничке комисије за концесије (када обавља функције и овлаштења у вези с додјелом концесија које нису у искључивој надлежности Босне и Херцеговине или у случају када се концесионо добро простире на оба ентитета Босне и Херцеговине, Републику Српску и Федерацију БиХ, и Брчко дистрикт БиХ или у случају спорних питања која настану у вези с додјелом концесија између Босне и Херцеговине и/или Републике Српске).

Комисија припрема документ о политици додјеле концесије које су у надлежности Босне и Херцеговине те прати извршење овог документа. Савјет министара БиХ доноси одлуку о врсти и предмету концесије, као и обиму концесије која се додјељује, а потврђује је Парламентарна скупштина БиХ. Концесије се додјељују за експлоатацију природних ресурса и објеката који служе њиховом искориштавању, за пројектовање, изградњу, обнову, одржавање и/или руковођење радом инфраструктуре и за њу везаних објеката као и за давање услуга.

Комисија броји седам чланова које именује Парламентарна скупштина БиХ, на приједлог Савјета министара БиХ. Комисијом руководи предсједавајући Комисије.

Сједиште Комисије је у Бањој Луци.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење о финансијским извјештајима и позитивно мишљење са скретањем пажње о усклађености. Скретање пажње се односило на истекле мандате чланова Комисије.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

- Систем финансијског управљања и контроле имплементира се у складу с релевантним прописима (**реализована препорука**).
- Није ријешено питање цијене услуге чишћења пословног простора (**нереализована препорука**).
- Надлежне институције нису именовале нове чланове Комисије (**нерализована препорука**).

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Комисија је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Систем интерних контрола процеса

Поступцима ревизије, уочили смо слабости система интерних контрола у процесу личних примања запослених, које се односе на начин обрачуна накнада за превоз на посао и с посла. Наиме, увидом у поједине исплате ових накнада, констатовано је да су поједини корисници у својим захтјевима за превоз уписивали веће релације од мјеста пребивалишта до мјеста рада него што мјерљиви параметри указују. Према члану 5. став (4) Одлуке о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама Босне и Херцеговине¹, за утврђивање удаљености мјеста рада од мјеста пребивалишта запосленог користи се најкраћа саобраћајна комуникација на наведеној релацији.

Препорука

Комисија је дужна ускладити обрачун и исплату накнада трошкова превоза на посао и с посла с релевантним прописима.

Надаље, ревизијом процеса расхода утврђено је да је уговором о закупу дефинисан мјесечни износ закупнине од 5.920 КМ за 334,75 м² простора (за 14 запослених), а у цијену закупа је урачунато и право на кориштење три паркинг мјеста за службена возила Комисије, те паркинг мјеста за запослене, као и обезбјеђење пословног простора и паркинга. Комисија додатно плаћа трошкове чишћења у мјесечном износу од 300 КМ. У ранијем периоду, Комисији је препоручено да са закуподавцем размотри могућност укључивања цијене чишћења у укупан износ закупа пословног простора.

Препорука

Потребно је да Комисија и надлежне институције размотре могућност рационализације издатака за закуп и осталих пратећих трошкова према закључцима Савјета министара БиХ који се односе на закуп пословних простора институција Босне и Херцеговине.

3.2 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Комисије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 5.5.2005. године². Наведеним Правилником, уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 17 извршилаца.

Послове из надлежности Комисије обавља *Комисија за додјелу концесија* (коју



сачињава седам чланова које именује Парламентарна скупштина БиХ, на приједлог Савјета министара БиХ, на мандатни период од пет година који се може продужити за још један мандат) и *Служба за управне, стручне и административне послове* (као основна организациона јединица Комисије, којом руководи секретар Комисије и у оквиру које су систематизована радна мјеста за десет извршилаца).

Предсједавајући Комисије координира рад Комисије и одговоран је за рад запослених, а ако је одсутан, или није у могућности да врши дужност, замјењује га замјеник предсједавајућег. Предсједавајућег и замјеника предсједавајућег Комисије именује предсједавајући Савјета министара БиХ из редова чланова Комисије. Предсједавајући и замјеник предсједавајућег Комисије именовани су 2005. године. У фебруару 2018. године престао је радни однос предсједавајућег Комисије ради одласка у пензију.

Савјет министара БиХ је, у марту 2016. године, именовао Комисију за провођење конкурсне процедуре за избор седам чланова Комисије за концесије БиХ (мандат шест чланова Комисије је истекао у 2009. години, а једног члана у 2015. години). На 143. сједници, одржаној 23.5.2018. године, Савјет министара БиХ је донио Закључак којим се задужује Министарство спољне трговине и економских односа БиХ да упутити Парламентарној скупштини БиХ приједлог Савјета министара БиХ за именовање чланова Комисије.

Препорука

Надлежне институције требају убрзати активности везане за именовање чланова Комисије.

3.3 Финансијско управљање и контрола

Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2017. годину и доставила га Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Према подацима из Извјештаја, систем финансијског управљања и контроле имплементира се у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

3.4 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ², интерна ревизија Министарства спољне трговине и економских односа БиХ треба обављати ревизију код Комисије. Током 2017. године интерна ревизија није обављала активности у Комисији.

4. БУЏЕТ

Комисија је пројекцијом буџета за 2017. годину планирала буџет у висини горње



границе расхода у износу од 985.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину¹, Комисији су одобрена средства у износу од 985.000 КМ, што је за 2.000 КМ више у односу на одобрени буџет за 2016. годину.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

Табела 1.
у КМ

Износи

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	984.000		984.000	949.267	96
Капитални издаци	1.000		1.000	984	98
Текући грантови					
Вишегодишња					
капитална улагања					
Новчане донације					
Укупно:	985.000		985.000	950.251	96

Комисија је извршила измјену структуре расхода унутар одобреног буџета (преструктурисање), коју је, у децембру 2017. године, одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Укупан износ преструктурисања износио је 4.000 КМ (повећани су издаци за текуће одржавање, а смањени издаци за уговорене и друге услуге).

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Комисија је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи финансијски извјештаји Комисије објављени су на web страници ([хттп://www.концесијебих.ба](http://www.концесијебих.ба)).

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 950.251 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2017. годину мање за 34.749 КМ. Значајни расходи односе се на: бруто плате (723.231 КМ), накнаде запослених (98.970 КМ) и закуп имовине и опреме (72.000 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2017. године исказане су у износу од 723.231 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 426.381 КМ, а порези и доприноси 296.850 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Комисији био је 14.

Укупно остварени издаци накнада запослених са 31.12.2017. године износе 98.970



КМ. Значајнији износи односе се на издатке за смјештај функционера (30.600 КМ), одвојен живот (17.561 КМ), топли оброк током рада (17.442 КМ) и превоз с посла и на посао (12.412 КМ).

Издаци за закуп имовине и опреме на 31.12.2017. године исказани су у износу од 72.000 КМ, а односе се на издатке за закуп пословног простора (71.040 КМ) и закуп паркинг простора (960 КМ).

5.2 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 32.111 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 111.422 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Комисије.

Табела 2.
у КМ

Износи

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	9.459	8.555	90
Стална средства	27.539	23.556	86
Укупно актива:	36.998	32.111	87
Краткорочне обавезе и разграничења	83.167	87.866	106
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	0
Извори средстава	27.539	23.556	86
Укупно пасива:	110.706	111.422	101

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (23.556 КМ), обавезе према добављачима (17.627 КМ) и обавезе према запосленима (67.751 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Комисија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године. Пописом нису констатоване разлике између стварног и књиговодственог стања.

5.3 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године, у Комисији је планирано 14 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 14. Током текуће године није било промјена у структури запослених, односно није било нових запошљавања, интерних премјештаја нити унапређења. По основу властитог захтјева, због одласка у пензију, с 20.02.2018. године, престао је радни однос за три члана Комисије.



6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Комисија је у 2017. години провела конкурентски поступак јавне набавке горива након којег је закључен уговор у износу од 7.435 КМ. Путем директних споразума извршене су набавке укупне вриједности у износу од 14.806 КМ.



7. КОМЕНТАРИ

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину. У коментарима је презентована информација о донесеном Закључку Савјета министара БиХ по питању именовања чланова Комисије, те је, у вези с истом, извршена корекција у овом Извјештају у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2017. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Комисија за концесије БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	984.000	0	984.000	949.267	96
Бруто плате и накнаде	724.000		724.000	723.231	100
Накнаде трошкова запослених	118.000		118.000	98.970	84
Путни трошкови	8.000		8.000	6.673	83
Издаци телефонских и пошт. услуга	12.000		12.000	9.864	82
Издаци за енергију и ком. услуге	9.000		9.000	8.529	95
Набавка материјала	6.000		6.000	4.743	79
Издаци за усл. превоза и горива	11.000		11.000	7.666	70
Унајмљивање имовине и опреме	72.000		72.000	72.000	100
Издаци за текуће одржавање	7.000	4.000	11.000	9.515	87
Издаци за осигурање	2.000		2.000	1.854	93
Уговорене и друге посебне услуге	15.000	-4.000	11.000	6.222	57
2. Капитални издаци	1.000	0	1.000	984	98
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	1.000		1.000	984	98
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	985.000	0	985.000	950.251	96

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 17.05.2018. године.

Замјеник предсједавајућег:
Амовић Миломир

Биланс стања на 31.12.2017. године

Комисија за концесије БиХ

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	9.459	8.555	90
Новчана средства	3.922	2.564	65
Краткорочна потраживања	5.537	5.991	108
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	27.539	23.556	86
Стална средства	198.677	200.895	101
Исправка вриједности	171.138	177.339	104
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	36.998	32.111	87
3. Краткорочне обавезе и разграничења	83.167	87.866	106
Краткорочне текуће обавезе	15.223	17.627	116
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	65.456	67.751	104
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	2.488	2.488	100
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	27.539	23.556	86
Извори средстава	27.539	23.556	86
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	110.706	111.422	101

Руководство је Биланс стања одобрило 17.05.2018. године.

Замјеник председавајућег:

Амовић Миломир

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Комисије за концесије Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Комисија) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Комисије.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 17.05.2018. године

Замјеник
предсједавајућег:

Миломир Амовић