



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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

**КОМИСИЈЕ ЗА КОНЦЕСИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

**ЗА 2016. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-07-16-1-603/17

**Сарајево, јуни 2017. године**



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА .....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ .....	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ .....	7
1.	Увод .....	7
2.	Реализација ранијих препорука .....	7
3.	Систем интерних контрола .....	8
4.	Буџет и извјештавање .....	10
5.	Извршење буџета .....	10
6.	Биланс стања .....	11
7.	Јавне набавке .....	11
8.	Коментари .....	12
	Прилози .....	12

## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Комисије за концесије Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Комисија)** за 2016. 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 са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са 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 Херцеговине<sup>1</sup> и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са 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

---

<sup>1</sup> У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, „Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

## 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Комисије за 2016. 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 са 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.<sup>2</sup> 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 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

---

<sup>2</sup> Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



**Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Савјет министара БиХ није у одговарајућем року провео процедуру за именовање чланова Комисије (тачка 3. Извјештаја).

Сарајево, 21.06.2017. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

## II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

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.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. 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 основана у складу са Законом о концесијама Босне и Херцеговине<sup>3</sup> као независно регулаторно тијело.

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. Предсједавајућег и замјеника предсједавајућег Комисије именује предсједавајући Савјета министара БиХ из редова чланова Комисије. Мандат члана Комисије је пет година, а може се продужити за још један мандат.

Комисијом руководи предсједавајући Комисије који је именован у марту 2005. године. Замјеник предсједавајућег Комисије је именован у мају 2005. године.

Сједиште Комисије је у Бањој Луци.

#### 2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Комисије за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње. Скретање пажње се односило на истекле мандате чланова Комисије и неправилности у процесима јавних набавки горива и услуга одржавања возила.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо слjedeће:

---

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број: 32/02, 56/04

## 2.1. Реализоване препоруке

- Приједлог Правилника о унутрашњој организацији упућен је на усвајање Савјету министара БиХ.
- Успостављен је одговарајући систем интерних контрола у процесу одржавања службених возила.
- Унапријеђен је систем интерних контрола при провођењу процедура јавних набавки.

## 2.2. Препоруке чија је реализација у току

- У циљу имплементације система финансијског управљања и контроле, у јуну 2016. године именована је радна група и службеник за финансијско управљање и контролу, али нису мапирани процеси, процијењени ризици и сл.
- У току су активности везане за рјешавање питања цијене услуга чишћења пословног простора.

## 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.

### Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Комисије утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 05.05.2005. године.

Правилником о унутрашњој организацији Комисије, уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за 17 извршилаца, а на 31.12.2016. године у Комисији је било 14 запослених, колико је и планирано Буџетом за 2016. годину.

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) и Служба за управне, стручне и административне послове (као основна организациона јединица Комисије у оквиру које су систематизована радна мјеста за десет извршилаца и којом руководи секретар Комисије).

У ревизионим извјештајима у периоду 2009–2015. година указивали смо на проблематику истеклих мандата чланова Комисије. Наиме, за шест чланова Комисије мандат је истекао у 2009. години, а за једног члана у 2015. години. Савјет министара БиХ је, у марту 2016. године, именовao Комисију за провођење конкурсне процедуре за избор седам чланова Комисије за концесије БиХ, али предметна активност није окончана до датума сачињавања овог Извјештаја. Такође, напомињемо да су неки од чланова Комисије стекли услове за пензионисање по основу година живота сходно одредбама Закона о раду у институцијама БиХ<sup>4</sup>, али ни по овом питању нису предузимане активности.

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број: 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13



***Неопходно је да надлежне институције интензивирају активности везане за именовање чланова Комисије, а у вези с чињеницом да је присутно дугогодишње неријешено питање мандата.***

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине<sup>5</sup> и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине<sup>6</sup>. Комисија је у децембру 2016. године, у складу са наведеним одлукама, доставила Савјету министара БиХ на усвајање Приједлог правилника о унутрашњој организацији.

### **Финансијско управљање и контрола**

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Комисија је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и исти доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У Извјештају је наведено да је именовано лице и радна група за финансијско управљање и контролу, али да нису мапирани пословни процеси, процијењени ризици итд.

***Неопходно је успоставити систем финансијског управљања и контроле у складу с важећим прописима.***

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола при евидентирању пословних промјена везаних за потраживања по основу рефундација боловања и при искњижавању расходованих сталних средстава прије доношења одговарајућих одлука руководства.

### **Интерна ревизија**

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ<sup>7</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>8</sup> интерну ревизију у Комисији треба обављати Јединица интерне ревизије **Министарства спољне трговине и економских односа БиХ**. У текућој години нису провођене активности везане за интерну ревизију.

---

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 30/13

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 30/13 и 67/15

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12

#### 4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину<sup>9</sup>, Комисији су одобрена средства у износу од 983.000 КМ за текуће издатке.

Комисија је извршила реструктурисања расхода у октобру и новембру 2016. године, која је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 3.600 КМ (повећани трошкови набавке материјала за 1.600 КМ и опреме за 2.000 КМ, а смањени издаци за услуге превоза и горива за 1.600 КМ и накнаде трошкова запослених за 2.000 КМ).

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Комисија је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Комисије за 2016. годину није био упућен надлежним институцијама са датумом сачињавања овог Извјештаја<sup>10</sup>.

#### 5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Комисије за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 946.575 КМ, што у односу на одобрени буџет, у износу од 983.000 КМ, представља остварење од 96%.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (717.782 КМ), накнаде запослених (105.367 КМ) и унајмљивање имовине и опреме (72.000 КМ).

***Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.***

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 717.782 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 422.107 КМ, а порези и доприноси 295.675 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Комисији износио је 14.

Накнаде трошкова запослених на 31.12.2016. године остварене су у износу од 105.367 КМ, а односе се на накнаде за превоз с посла и на посао (13.268 КМ), смјештај функционера (30.600 КМ), одвојени живот (17.214 КМ), топли оброк (16.914 КМ), регрес за годишњи одмор (4.200 КМ), јубиларне награде (3.320 КМ), помоћ у случају смрти (2.490 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (4.980 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (12.381 КМ).

Расходи за унајмљивање имовине и опреме на 31.12.2016. године исказани су у износу од 72.000 КМ, а односе се на унајмљивање пословног простора површине 334,75 м<sup>2</sup> у Бањој Луци (71.040 КМ) и унајмљивање паркинг простора (960 КМ).

---

<sup>9</sup> Службени гласник БиХ, број 101/15

<sup>10</sup> Комисија има обавезу да до 31. маја текуће године Савјету министара БиХ поднесе извјештај о раду за претходну годину, које у року од 30 дана од дана пријема извјештаја треба исти доставити Парламентарној скупштини БиХ ради усвајања. Извјештај се објављује у Службеном гласнику БиХ, гласилима ентитета и Брчко дистрикта БиХ.

## 6. Биланс стања

Актива Комисије се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (9.459 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (27.539 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (83.167 КМ) и изворе средстава (27.539 КМ).

***Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.***

Комисија је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2016. године. Пописом нису констатоване разлике између стварног и књиговодственог стања.

Краткорочне текуће обавезе и разграничења односе се на обавезе према добављачима (15.223 КМ), обавезе према запосленима (65.456 КМ) и краткорочна разграничења (2.488 КМ). Обавезе према добављачима и према запосленима су измирене у 2017. години.

## 7. Јавне набавке

Према презентованим подацима, током 2016. године извршене су набавке у укупном износу од 24.812 КМ. Вриједносно најзначајнија набавка односи се на набавку горива путем конкурентског поступка (10.200 КМ). Остале набавке (материјал за одржавање возила, канцеларијски материјал, компјутерски материјал и др.) су извршене путем директних споразума.

## 8. Коментари

Комисија је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину. У коментарима је дато образложење везано за скретање пажње на неблаговремено именовање чланова Комисије, док на преостали дио текста није било коментара. Дато образложење нам је било познато током ревизије и исто смо цијенили приликом сачињавања налаза и изражавања мишљења у складу са ревизионим стандардима. Сходно наведеном, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. 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**

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

## Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

## Преглед расхода буџета за 2016. 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
<b>1. Текући издаци</b>	<b>983.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>981.000</b>	<b>944.578</b>	<b>96</b>
Бруто плате и накнаде	722.000		722.000	717.782	99
Накнаде трошкова запослених	121.000	-2.000	119.000	105.367	89
Путни трошкови	8.000		8.000	7.384	92
Издаци телефонских и пошт. услуга	12.000		12.000	10.229	85
Издаци за енергију и ком. услуге	10.000		10.000	8.511	85
Набавка материјала	4.000	1.600	5.600	5.107	91
Издаци за усл. превоза и горива	13.000	-1.600	11.400	7.121	62
Унајмљивање имовине и опреме	72.000		72.000	72.000	100
Издаци за текуће одржавање	9.000		9.000	4.922	55
Издаци за осигурање	3.000		3.000	1.832	61
Уговорене и друге посебне услуге	9.000		9.000	4.323	48
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>1.997</b>	<b>100</b>
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме		2.000	2.000	1.997	100
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Укупно ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>983.000</b>	<b>0</b>	<b>983.000</b>	<b>946.575</b>	<b>96</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2017. године.

Предсједавајући:  
Хамед Мешановић

## Биланс стања на 31.12.2016. године

Комисија за концесије БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>5.330</b>	<b>9.459</b>	<b>177</b>
Новчана средства	4.534	3.922	87
Краткорочна потраживања	796	5.537	696
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
<b>2. Стална средства</b>	<b>31.531</b>	<b>27.539</b>	<b>87</b>
Стална средства	211.173	198.677	94
Исправка вриједности	179.642	171.138	95
Неотписана вриједност сталних средстава	31.531	27.539	87
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>36.861</b>	<b>36.998</b>	<b>100</b>

<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>79.569</b>	<b>83.167</b>	<b>105</b>
Краткорочне текуће обавезе	14.270	15.223	107
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	65.299	65.456	100
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења		2.488	
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
<b>5. Извори средстава</b>	<b>31.531</b>	<b>27.539</b>	<b>87</b>
Извори средстава	31.531	27.539	87
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>111.100</b>	<b>110.706</b>	<b>100</b>
------------------------------	----------------	----------------	------------

**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.

Руководство је Биланс стања одобрило 28.02.2017. године.

Предсједавајући:  
Хамед Мешановић

## 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 2016. 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 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) 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, \_\_\_\_\_

Предсједавајући:

Хамед Мешановић