



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

KOMISIJE ZA KONCESIJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	10
7. Javne nabave.....	11
8. Komentari.....	11
Privici.....	11

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Komisije za koncesije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Komisija)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, 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 sa 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 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih 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.² 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 2016. 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 sljedeće:

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

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



Sarajevo, 21.06.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. 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 utemeljena sukladno Zakonu o koncesijama Bosne i Hercegovine³ kao neovisno regulatorno tijelo.

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. Predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja Komisije imenuje predsjedatelj Vijeća ministara BiH iz redova članova Komisije. Mandat člana Komisije je pet godina, a može se produžiti za još jedan mandat.

Komisijom rukovodi predsjedatelj Komisije koji je imenovan u ožujku 2005. godine. Zamjenik predsjedatelja Komisije je imenovan u svibnju 2005. godine.

Sjedište Komisije je u Banjoj Luci.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Komisije za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti. Skretanje pozornosti se odnosilo na istekle mandate članova Komisije i nepravilnosti u procesima javnih nabava goriva i usluga održavanja vozila.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustroju upućen je na usvajanje Vijeću ministara BiH.
- Uspostavljen je odgovarajući sustav unutarnjih kontrola u procesu održavanja službenih vozila.

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

- Unaprijeđen je sustav unutarnjih kontrola pri provođenju procedura javnih nabava.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- U cilju implementacije sustava financijskog upravljanja i kontrole, u lipnju 2016. godine imenovana je radna grupa i službenik za financijsko upravljanje i kontrolu, ali nisu mapirani procesi, procijenjeni rizici i sl.
- U tijeku su aktivnosti vezane za rješavanje pitanja cijene usluga čišćenja poslovnog prostora.

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

Organizacija i rukovođenje

Unutarnji ustroj i način rada Komisije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 05.05.2005. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Komisije, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta uposlenih. Istim su sistematizirana radna mjesta za 17 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Komisiji je bilo 14 uposlenih, koliko je i planirano Proračunom za 2016. godinu.

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

U revizijskim izvješćima u razdoblju 2009. – 2015. godina ukazivali smo na problematiku isteklih mandata članova Komisije. Naime, za šest članova Komisije mandat je istekao u 2009. godini, a za jednog člana u 2015. godini. Vijeće ministara BiH je, u ožujku 2016. godine, imenovalo Povjerenstvo za provođenje konkursne procedure za izbor sedam članova Komisije za koncesije BiH, ali predmetna aktivnost nije okončana do datuma sačinjavanja ovog Izvješća. Također, napominjemo da su neki od članova Komisije stekli uvjete za umirovljenje po osnovu godina života sukladno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH⁴, ali ni po ovom pitanju nisu poduzimane aktivnosti.

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

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do konca travnja 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave Bosne i Hercegovine⁵ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova

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

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁶. Komisija je u prosincu 2016. godine, sukladno navedenim odlukama, dostavila Vijeću ministara BiH na usvajanje Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju.

Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije u cijelosti implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Komisija je popunila obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. U Izvješću je navedeno da je imenovana osoba i radna grupa za financijsko upravljanje i kontrolu, ali da nisu mapirani poslovni procesi, procijenjeni rizici itd.

Neophodno je uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima.

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

Unutarnja revizija

Sukladno Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁷ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁸ unutarnju reviziju u Komisiji treba obavljati Jedinica unutarnje revizije **Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH**. U tekućoj godini nisu provođene aktivnosti vezane za unutarnju reviziju.

4. Proračun i izvješćivanje

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

Komisija je izvršila prestrukturiranja rashoda u listopadu i studenom 2016. godine, koja je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 3.600 KM (povećani troškovi nabave materijala za 1.600 KM i opreme za 2.000 KM, a smanjeni izdaci za usluge prijevoza i goriva za 1.600 KM i naknade troškova uposlenih za 2.000 KM).

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Komisija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće o

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

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

realizaciji Plana i programa rada Komisije za 2016. godinu nije bilo upućeno nadležnim institucijama sa datumom sačinjavanja ovog Izvješća¹⁰.

5. Izvršenje proračuna

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

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

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

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

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

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

6. Bilanca stanja

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

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

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

Kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja odnose se na obveze prema dobavljačima (15.223 KM), obveze prema uposlenima (65.456 KM) i kratkoročna razgraničenja (2.488 KM). Obveze prema dobavljačima i prema uposlenima su izmirene u 2017. godini.

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

7. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima, tijekom 2016. godini izvršene su nabave u ukupnom iznosu od 24.812 KM. Vrijednosno najznačajnija nabava odnosi se na nabavu goriva putem konkurentskog postupka (10.200 KM). Ostale nabave (materijal za održavanje vozila, uredski materijal, kompjutorski materijal i dr.) su izvršene putem izravnih sporazuma.

8. Komentari

Komisija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu. U komentarima je dano obrazloženje vezano za skretanje pozornosti na neblagovremeno imenovanje članova Komisije, dok na preostali dio teksta nije bilo komentara. Dano obrazloženje nam je bilo poznato tijekom revizije i isto smo cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i izražavanja mišljenja sukladno revizijskim standardima. Sukladno navedenom, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. 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	983.000	-2.000	981.000	944.578	96
Bruto plaće i naknade	722.000		722.000	717.782	99
Naknade troškova uposlenih	121.000	-2.000	119.000	105.367	89
Putni troškovi	8.000		8.000	7.384	92
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	12.000		12.000	10.229	85
Izdaci za energiju i kom. usluge	10.000		10.000	8.511	85
Nabava materijala	4.000	1.600	5.600	5.107	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13.000	-1.600	11.400	7.121	62
Unajmljivanje imovine i opreme	72.000		72.000	72.000	100
Izdaci za tekuće održavanje	9.000		9.000	4.922	55
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.832	61
Ugovorene i druge posebne usluge	9.000		9.000	4.323	48
2. Kapitalni izdaci	0	2.000	2.000	1.997	100
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme		2.000	2.000	1.997	100
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)	983.000	0	983.000	946.575	96

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

Predsjedatelj:
Hamed Mešanović

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Komisija za koncesije BiH

Tabela II

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

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

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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 koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 28.02.2017. godine.

Predsjedatelj:
Hamed Mešanović

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 2016. 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 postupi sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim nuputcima, 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 obuhvaćaju 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, _____

Predsjedatelj:

Hamed Mešanović