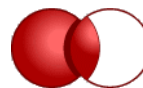




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 007-04, 022-04 /01/07

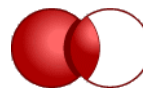
**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31.12.2006. godine**

**KOMISIJA ZA KONCESIJE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO**

Sarajevo, travanj 2007. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. Saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU KOMISIJE ZA KONCESIJE FBIH
SARAJEVO**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Komisije za koncesije FBiH**, iskazanih na stranicama od 1 do 5, na dan 31.12.2006. godine. Za ova izvješća odgovoran je Menadžment Komisije za koncesije FBIH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka, kao i jesu li finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupnog prezentiranja finansijskih izvješća, kao i ocjenu primjene propisa. Provedenom revizijom prikupljeno je dovoljno dokaza za stvaranje pouzdanog temelja za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća Komisije za koncesije FBIH na dan 31.12.2006. godine, skrećemo pozornost na slijedeće:
 - nisu korištene ovlasti iz članka 22. Zakona o koncesijama FBiH (nadzor i provjera rada koncesionara), kako bi se pokrenule aktivnosti zaključivanja novih ugovora sa starim koncesionarima sukladno članku 37. Zakona o koncesijama FBiH (zaključivanje novih ugovora o koncesiji u roku od tri mjeseca).
 - nije pripremljen cjelovit Dokument o politici dodjele koncesija za privredne sektore i industrijske oblasti, sukladno članku 14. Zakona o koncesijama FBiH (izrađen je samo za sektor proizvodnje električne energije),
4. Po našem mišljenju finansijska izvješća, osim za navedeno u prethodnoj točki, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika proračuna Komisije za koncesije FBiH za godinu koja završava sa 31.12.2006. godine.

**Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl.oec.**

**Generalni revizor
Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
KOMISIJE ZA KONCESIJE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2006. godinu**

1. UVOD

Komisija za koncesije FBiH (u daljem tekstu Komisija) formirana je u skladu sa Zakonom o koncesijama («Sl. Novine FBiH» broj 40/02) kao nezavisno regulatorno tijelo, koje svoje nadležnosti obavlja u svojstvu Komisije za koncesije FBiH ili u svojstvu Specijalne zajedničke komisije za koncesije.

U obavljanju funkcije Komisija se zalaže za zadovoljavanje javnih potreba i privredni razvoj putem uključivanja privatnog sektora u finansiranje, projektovanje, izgradnju, obnovu, održavanje i/ili rukovođenje radom infrastrukture i za nju vezanih objekata i uređaja, usluga i eksploatacije prirodnih resursa i objekata koji služe njihovom iskorištavanju vodeći računa o zaštiti prirodnih i društvenih interesa, zaštiti okoliša kao i pravičnom odnosu prema privatnom sektoru.

Komisija za koncesije FBiH sukladno članku 9. Zakona o koncesijama FBiH sastoji se od sedam članova državljana BiH, uključujući predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg, koji ne mogu biti pripadnici istog konstitutivnog naroda.

Sjedište Komisije za koncesije FBiH je u Sarajevu ulici Zagrebačka 41 b.

Ukupan broj uposlenih u Komisiji za koncesije FBiH koji je odobren proračunom za 2006. godinu je bio 11, ali je u tijeku 2006. godine bilo stvarno uposleno 7 zaposlenika.

2. OSVRT NA NALAZE PRETHODNIH REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

Revizija finacijskih izvješća Komisije za koncesije FBiH do sada nije rađena od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH iz razloga jer je Komisija za koncesije FBiH počela sa radom tijekom 2005. godine.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finacijskih izvješća je izražavanje mišljenja o tome jesu li finacijska izvješća pripremljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi a na temelju ispitivanja dokumenata, isprava, izvješća, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finacijskih postupaka, te drugih evidencija. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za iskazivanje mišljenja, osiguravaju li finacijska izvješća točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: jesu li poduzete sve mjere sukladno zakonu i naputcima koji se odnose na njen rad; jesu li isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršeni sukladno odgovarajućim ovlastima i u namjene za koje je ta ovlast dana.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Komisije i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva sukladno zakonskim propisima.

Revizija uključuje i davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje temelja za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sustav internih kontrola

Sustav interne kontrole obuhvaća kontrole u računovodstvu, procesima, nabavi, razgraničavanju dužnosti i u financijskom izvješćivanju, a za čije uspostavljanje je zadužen rukovoditelj proračunskog korisnika. Rukovoditelj proračunskog korisnika ima pravo i obvezu postupanja sukladno zakonskim propisima i provođenja internih kontrolnih postupaka i procedura koje će onemogućiti pojedincima činjenje nezakonitih radnji i transakcija.

Sukladno Smjernicama za uspostavu interne kontrole kod proračunskih korisnika koje je u ožujku 2005. godine propisalo Federalno ministarstvo financija, u Komisiji za koncesije FBiH su donijeli sve potrebite propisane procedure. Međutim, revizijski tim je nakon obavljene revizije konstatirao da su navedene procedure samo dijelom implementirane i time je djelomično obezbijedeno funkcioniranje internih kontrola. Uočili smo značajno odstupanje ostvarenog proračuna od planiranog, kašnjenje u pripremi cjelovitog Dokumenta o politici dodjele koncesija, nekorištenja ovlasti sukladno Zakonu o koncesijama FBiH. Posebno ističemo da je od 7 članova Komisije za koncesije FBiH, kako je utvrđeno Zakonom o koncesijama FBiH, bilo uposlano 4, što je imalo uticaja na obavljanje osnovnih funkcija iz nadležnosti Komisije za koncesije FBiH.

U suradnji sa Vladom FBiH ubrzati popunu članova Komisije sukladno članku 9. Zakona o koncesijama FBiH.

b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Komisije za koncesije FBiH.

U tijeku revizije posebnu pozornost posvetili smo procesu obavljanja poslova iz nadležnosti Komisije za koncesije FBiH utvrđenih zakonom o koncesijama, a radi kojih je navedena Komisija i osnovana. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirali smo slijedeće:

1) Kada su u pitanju dodjele novih koncesija započete su potrebite aktivnosti i doneseni su (usvojeni od strane osnivača) akti: Dokumenta o politici dodjele koncesija (samo za elektroenergetski sektor), Pravila o postupku dodjele koncesija i Pravilnik o utvrđivanju koncesijske naknade. Međutim, identificirali smo dva problema koja želimo istaći:

2) Sukladno Zakonu o koncesijama FBiH Komisija je bila u obvezi izrade Dokumenta o politici dodjele koncesija za privredne sektore i industrijske oblasti. Taj dokument je samo dijelom izrađen i to za sektor proizvodnje električne energije, što dovodi do kašnjenja provedbe Zakona o koncesijama FBiH i onemogućavanja odvijanja aktivnosti u drugim sektorima, koji na taj način zaostaju u otpočinjaju aktivnosti.

Izraditi cjeloviti Dokument o politici dodjele koncesija sukladno članku 14. Zakona o koncesijama FBiH za sve druge oblasti koje su utvrđene u članku 6. Zakona o koncesijama FBiH.

3) Komisija u svom dosadašnjem radu nije koristila ovlasti iz članka 22. Zakona o koncesijama FBiH, vršila nadzor i provjeru rada koncesionara. To se posebice odnosi na dosadašnje korisnike koncesija koji su sukladno članku 37. Zakona o koncesijama FBiH bili dužni u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu ovog Zakona sklopiti nove ugovore sukladno sa istim. Županije su bile u obvezi sukladno članku 40. Zakona o koncesijama FBiH u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona uskladiti svoje zakone sa istim. Do sada niti jedna županija nije dostavila usklađeni zakon o koncesijama. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je Komisija za koncesije FBiH u ovom vremenu prikupila podatke o već sklopljenim ugovorima o koncesijama iz prethodnog perioda kojih ima ukupno 161 od kojih je 10 zaključilo Federalno ministarstvo poljoprivrede vodoprivrede i šumarstva, a preostalih 151 su županijski ugovori od kojih je: Unsko-Sanski 43, Zeničko-Dobojski 29, Srednjobosanski 56, Podrinjski 13, Tuzlanski 10. Ovi podaci nisu potpuni, jer Komisija za koncesije FBiH nije dobila ugovore iz Hercegovačko-Neretvanskog, Sarajevskog, Zapadno-Hercegovačkog i Herceg-Bosanske županije. U Komisiji za koncesije FBiH su nam predočili dopise koje su po ovom pitanju više puta slali Vladi FBiH i Federalnim resornim ministarstvima, kako bi se pokrenuo proces sklapanja novih ugovora sa starim koncesionarima sukladno Zakonu o koncesijama FBiH. Nikakvi rezultati nisu postignuti, jer nije došlo do sklapanja niti jednog novog ugovora

sa starim koncesionarima. Iz prezentirane dokumentacije se ne može potvrditi da su dosadašnji korisnici koncesija sklopili u propisanom roku nove ugovore o koncesijama, što znači da se javna dobra ne koriste sukladno zakonskim propisima, kao i da se uplaćuje odgovarajuća naknada.

Preporučujemo menadžmentu dosljedno korištenje ovlasti iz članka 22. Zakona o koncesijama FBiH, a u cilju provođenja osnovne funkcije radi koje je Komisija za koncesije FBiH i osnovana (zaključivanje novih ugovora sa starim koncesionarima sukladno članku 37. Zakona o koncesijama FBiH, te nadzor nad dodjelom novih koncesijskih ugovora).

c) Izvršenje proračuna za 2006. godinu

C-to	Vrsta rashoda	Proračun za 2006 godinu	Izvršenje proračuna za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	7	4
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	357.869	244.087	
611100	Bruto plaće i naknade	257.059	176.539	
611200	Naknade troškova zaposlenih	100.810	67.548	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	28.493	19.570	
612100	Doprinosi poslodavca	28.493	19.570	
613000	Izdaci za materijal i usluge	390.409	54.833	
613100	Putni troškovi	42.500	1.074	
613200	Izdaci za energiju	1.980	1.854	
613300	Izdaci za komunalne usluge	25.924	12.078	
613400	Nabavka materijala	18.000	9.006	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	8.300	635	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	5.000	1.404	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	5.000	2.705	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	7.340	2.719	
613900	Ugovorene usluge	276.365	23.358	
614000	Tekući transferi	-	-	
614100	Transferi općinama	-	-	
614200	Grantovi pojedincima	-	-	
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	-	-	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	78.000	6.834	
821300	Nabavka opreme	78.000	6.834	
Ukupno rashodi i izdaci		854.771	325.323	
Planirani broj uposlenih proračunom za 2006. godinu				11
Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine				7

Proračunom FBiH za 2006. godinu, Komisiji su odobrena sredstva u iznosu od 854.771 KM. U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2006. godinu, iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 325.323 KM, što je u odnosu na planirane izdatke manje za 529.448 KM ili 61,94 %. Navedeno ukazuje na nerealno planiranje, a najveća odstupanja realiziranih sredstava u odnosu na planirana je kod isplate bruto plaća i naknada troškova zaposlenih (113.782 KM), izdacima za materijal i usluge (335.576 KM) i nabavci opreme (71.166 KM).

Komisija treba planiranje potrebnih sredstava zasnivati na relevantnoj dokumentaciji, odnosno realnoj procjeni, a broj uposlenih planirati na realnoj dinamici zapošljavanja.

Izdaci za materijal i usluge u 2006. godini izvršeni su u iznosu od 54.833 KM, a odobreni u iznosu od 390.409 KM, što je za 335.576 KM ili 85,95 % manje od odobrenih sredstava.

Izdaci za troškove mobilnih i fiksnih telefona iskazani su iznosu od 10.541 KM. Uvidom u dokumentaciju i Instrukciju o korištenju i uporabi mobilnih i fiksnih telefona kojom je određeno **da se svim članovima Komisije pravdaju troškovi mobilnih telefona u visini do 90 KM utvrdili smo da ista nije sukladna Zaključku Vlade FBiH broj: 17/2002 od 10.01.2002. godine** kojim je dopušteno pravdanje

mobilnih telefona do iznosa 70 KM svim rukovodećim službenicima, službenicima i namještenicima u federalnim organima uprave, federalnim ustanovama, Vladi FBiH i njenim službama u 2006. godini. Sukladno točki 4. navedenog Zaključka dopušteno je da se odobre troškovi mobilnih telefona i drugih telefona preko utvrđenog limita od 70 KM kada to zahtjeva priroda posla, a ne svim članovima Komisije kako je to bio slučaj u Komisiji.

Pravdanje troškova mobilnih telefona uskladiti sa Zaključkom Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobitela i drugih telefona u federalnim organima uprave.

Izdaci za **ugovorene usluge** su budžetom za 2006. godinu odobreni u iznosu od 276.365 KM, a realizirani u iznosu od 23.358 KM. Najveće odstupanje je na poziciji sklopljenih ugovora o djelu koji su znatno manji od planiranih, a kao razlog u Komisiji navode nepopunjenost sukladno članku 9. Zakona o koncesijama FBiH i Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, kada Komisija ne posluje u punom svom inenzitetu.

5. ZAKLJUČAK

U Komisiji za koncesije FBiH su uspostavili sistem internih kontrola, donošenjem pisanih procedura sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, međutim konstatovano je da nije uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u dijelu obavljanja osnovnih poslova Komisije za koncesije FBiH utvrđenih Zakonom o koncesijama FBiH.

Komisija nije počela koristiti svoje ovlasti utvrđene člankom 22. Zakona o koncesijama FBiH što je jedna od bitnih zadaća Komisije, a to je nadzor i praćenje rada koncesionara. Postupanje sukladno navedenom članku je moglo doprinijeti da stari koncesionari postupe sukladno članku 37. (sklapanje novih ugovora sa starim koncesionarima).

Nije pripremljen cjelovit Dokument o politici dodjele koncesija, sukladno članku 14. Zakona o koncesijama FBiH, za gospodarske sektore i industrijske oblasti (izrađen je samo za sektor proizvodnje električne energije),

Kako bi Komisija za koncesije FBiH realizovala sve aktivnosti iz svojih osnovnih nadležnosti utvrđenih Zakonom o koncesijama FBiH potrebno je da se imenuju svi potrebni članovi Komisije za koncesije FBiH sukladno članku 9. Zakona o koncesijama FBiH (članovi Komisije što uključuje predsjedavajućeg Komisije).

KOMENTAR

Menadžment Komisije za koncesije FBiH se u ostavljenom roku dokumentom broj:01-2-14-2-100/07-3 od 17.05.2007. godine očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji za poslovnu 2006. godinu. U očitovanju su navedena detaljna obrazloženja kojim je uz dodatno priloženu dokumentaciju potvrđeno da se poduzimaju aktivnosti koje su vezane za korištenje ovlasti iz članka 22. Zakona o koncesijama FBiH i pripreme cjelovitog Dokumenta o politici dodjele koncesija za privredne sektore i industrijske oblasti sukladno članku 14. Zakona o koncesijama FBiH.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Fuad Velić, dipl. oec.

Član tima:

Dubravka Snježana Barbarić, dipl. oec.