



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BiH
ZA 2004.GODINU**

Sarajevo, juni 2005. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIONI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
3.1.1.	Upravljanje i rukovođenje	5
3.1.2.	Planiranje i izvršenje budžeta	6
3.1.3.	Rashodi	8
3.1.4.	Blagajničko poslovanje	8
3.1.5.	Popis sredstava i izvora sredstava	8
3.1.6.	Informacioni sistem	9
4.	KORESPONDENCIJA	9
5.	Rezime	9

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i to: Bilansa stanja, Računa prihoda i rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvještaja o izvršenju budžeta na dan 31.12.2004. godine u Konkurencijskom vijeću Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Konkurencijsko vijeće). Revizija je ispitivala i usaglašavanja sa primjenljivim zakonima i funkcionisanje sistema internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Konkurencijskog vijeća je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili u skladu sa revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija (INTOSAI). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ured za reviziju izražava rezervu na finansijske izvještaje za Konkurencijsko vijeće za 2004. godinu iz niže navedenih razloga:

- Poslovanje bez Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Konkurencijskom vijeću, kao pretpostavke za popunu radnih mjesta, čime bi se stekli uslovi za uspostavu funkcije te institucije (tačka 3.1.1. Izvještaja);
- Nedostatak pojedinih internih pravila i kriterija kojima se reguliše visina, evidentiranje i kontrola određenih troškova, sa ciljem postizanja ekonomičnosti i efikasnosti u trošenju javnog novca (tačka 3.1.3. Izvještaja);
- Nije izvršeno razdvajanje dužnosti u dijelu obavljanja računovodstvenih i finansijskih poslova kao i gotovinskog poslovanja (tačka 3.1.4. Izvještaja);
- Nedosljedna primjena propisa koji uređuju oblast računovodstva u dijelu koji se odnosi na obavljanje godišnjih popisa sredstava i izvora sredstava (tačka 3.1.5. Izvještaja);

II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Konkurencijsko vijeće Bosne i Hercegovine je, na osnovu odredbi Zakona o konkurenciji BiH (Službeni glasnik broj 30/01), samostalna institucija koja je dužna osigurati dosljednu provedbu tog zakona na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine i ima isključivu nadležnost u odlučivanju da li postoje pojedini oblici zabranjenog konkurencijskog djelovanja.

Konkurencijsko vijeće ima status pravne osobe, sa sjedištem u Sarajevu. Odluke Konkurencijskog vijeća donose se većinom glasova prisutnih članova, s tim da za svaku odluku moraju glasati najmanje tri člana, od kojih po jedan član iz reda sva tri konstitutivna naroda. Konkurencijsko vijeće je konstituisano 01.05.2004. godine i od tada posluje kao samostalna institucija.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

S obzirom da je Konkurencijsko vijeće, kao samostalna institucija, konstituisano u maju 2004. godine, revizija poslovanja te institucije nije vršena za 2003. godinu. Po izvršenoj prethodnoj reviziji za 2004. godinu, koju smo obavili u periodu od 22.12.2004.-24.12.2004.godine, uputili smo pismo rukovodstvu u kom smo naveli određene propuste u poslovanju i dali preporuke za njihovo otklanjanje. U završnoj reviziji izvršili smo provjere vezano za postupanje po preporukama datim u našem pismu i utvrdili da je Konkurencijsko vijeće postupilo po preporukama koje se odnose na slijedeće događaje:

- Usvojena je Odluka o pravu na troškove reprezentacije i kupovinu poklona i ograničenja u visini stvaranja obaveza po tim troškovima koja se primjenjuje od 01.01.2005. godine;
- Izmijenjena je Odluka o pravu na korištenje mobilnih telefona u dijelu koji definiše rokove za koji se priznaju odobreni troškovi sa primjenom od 01.01.2005. godine;
- Usvojen je Pravilnik o internoj kontroli i reviziji kako je to propisano Zakonom o izvršenju budžeta za 2004. godinu;
- Izvršena je izmjena Ugovora o zakupu stana za smještaj jednog člana Konkurencijskog vijeća kojim se obaveze po osnovu propisanih poreza na prihod građana prenose na zakupodavca;

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sistem internih kontrola

Revizija je uočila određene nedostatke u sistemu internih kontrola¹ u dijelu koji se odnosi na:

- poslovanje bez Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Konkurencijskom vijeću, kao pretpostavke za popunu radnih mjesta, čime bi se stekli uslovi za uspostavu funkcije te institucije (vidjeti u tački 3.1.1.);
- planiranje budžeta nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definisanih ciljeva i zadataka poslovanja (vidjeti u tački 3.1.2.);
- nedostajuće pisane procedure koje se odnose na pravo na stvaranje troškova reprezentacije i ograničenje pojedinačne visine stvaranja obaveza tih rashoda (vidjeti u tački 3.1.3.);
- nije izvršeno razdvajanje dužnosti u dijelu obavljanja računovodstvenih poslova i gotovinskog poslovanja (vidjeti u tački 3.1.4.);
- nedostajuće pisane procedure koje se odnose na funkcionisanje IT sistema, upotrebu kompjutera, zaštitu podataka, kontrolu podataka, klasifikaciju i prava pristupa podacima (vidjeti u tački 3.1.6.).

Konkurencijsko vijeće nije dosljedno primjenjivalo propise:

- iz oblasti računovodstva dijelu koji se odnosi na inventarisanje sredstava i izvora sredstava (vidjeti u tački 3.1.5).

3.1.1. Upravljanje i rukovođenje

Ured za reviziju je utvrdio nedostatke u sistemu organizacije i rukovođenja Konkurencijskog vijeća, kao posljedicu poslovanja bez Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Posljedica se ogleda u tome da je Konkurencijsko vijeće poslovalo u toku 2004. godine bez navedenog Pravilnika, kao osnovne pretpostavke za popunu radnih mjesta, čime bi se stekli uslovi za uspostavu funkcije te institucije. Naime, Konkurencijsko vijeće je tek krajem decembra 2004. godine usvojilo navedeni interni akt i uputilo Vijeću ministara BiH na davanje saglasnosti za isti. U toku 2004. godine u Konkurencijskom vijeću bilo je zaposleno 6 osoba koje su izabrane za članove Konkurencijskog vijeća. Nedovoljna popunjenost radnih mjesta imala je za posljedicu nedostatak određenih kontrolnih funkcija i nemogućnost razgraničenja dužnosti. Ovo je naročito izraženo u obavljanju materijalno finansijskih poslova, što ima značajnost sa aspekta primjene revizorskih standarda.

¹Sistem internih kontrola podrazumjeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo u cilju osiguranja tačnosti i pravilnosti evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, te efikasnosti, ekonomičnosti i efektivnosti trošenja javnog novca.

Kao ograničavajući faktor u implementaciji prijema predviđenog broja izvršilaca može se pojaviti nedostatak poslovnog prostora, s obzirom da Konkurencijsko vijeće trenutno raspolaže sa tri prostorije koje im je privremeno ustupilo Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Mišljenja smo da navedene slabosti mogu imati značajnog uticaja na obavljanje propisanih aktivnosti te institucije.

Ured za reviziju preporučuje Konkurencijskom vijeću da poduzme dodatne aktivnosti u cilju implementacije Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, kao i na iznalaženju rješenja za nedostajući poslovni prostor, kako bi se osigurali uslovi za efikasno obavljanje poslova, a samim tim i uspostavila funkcija tog tijela.

Konkurencijsko vijeće je izradilo program rada i izvještaj o radu za 2004. godinu. Program rada dostavljen je i usvojen od strane Vijeća ministara BiH, bez prethodno pribavljenog mišljenja Ministarstva finansija i trezora o finansijskim aspektima tog programa rada. Ova obaveza je propisana u tački 27. Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije uprave institucija BiH².

U skladu sa važećim propisima³ godišnji izvještaji o poslovanju institucija BiH podnose se odvojeno i to finansijski izvještaj se podnosi Ministarstvu finansija i trezora, a izvještaj o radu se podnosi Vijeću ministara BiH. Prema našem mišljenju ovakav način izvještavanja ne daje potpunu informaciju o poslovanju institucija, jer se na dva mjesta podnose izvještaji sa različitim sadržajem koji pojedinačno ne prikazuju stvarno stanje o ostvarenim rezultatima poslovanja.

Preporučujemo rukovodstvu da u buduće, prije dostavljanja programa rada na usvajanje Vijeću ministara BiH, prethodno pribavi saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH na finansijski aspekt tog programa, kako je to propisano navedenom Odlukom Vijeća ministara BiH.

Mišljenja smo da Konkurencijsko vijeće treba sačinjavati zbirne godišnje izvještaje koji će sadržavati izvršene i neizvršene planirane aktivnosti zajedno sa finansijskim pokazateljima o izvršenju budžeta i finansijskoj poziciji te institucije. Ovakvim načinom izvještavanja, organi kojim se podnosi izvještaj o poslovanju, imali bi na raspolaganju konkretne komparativne pokazatelje o realizovanim operativnim aktivnostima i utrošenim finansijskim sredstvima za te aktivnosti, što bi, prema našem mišljenju, unaprijedilo kvalitetu ocjenjivanja poslovanja institucija BiH. Smatramo da se ova unapređenja u izvještavanju trebaju realizovati u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH.

3.1.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Konkurencijsko vijeće nije učestvovalo u izradi prijedloga plana budžeta za 2004. godinu. Prijedlog plana budžeta za Konkurencijsko vijeće izradilo je Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (u daljem tekstu: MVTEO) u ukupnom iznosu od 906.835,11 KM za planiranih 14 izvršilaca. Ministarstvo finansija i trezora BiH je bez prethodnih konsultacija sa predstavnicima MVTEO izvršilo umanjenje budžeta tako da je isti odobren u iznosu od 403.400 KM za planiranih 10 zaposlenih. Na zahtjev Konkurencijskog vijeća, Vijeće ministara je 28.10.2004. godine odobrilo upotrebu sredstava iz tekuće rezerve za tu instituciju u iznosu od 10.000 KM za nabavku kapitalnih sredstava, tako da je ukupno odobreni budžet za 2004. godinu iznosio 413.400. KM.

² Odluka Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije uprave institucija Bosne i Hercegovine (Sl. Glasnik BiH broj: 12/03)

³ Zakon o konkurenciji (Sl. Glasnik BiH broj:30/01); Zakon o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2004. godinu (Sl. Glasnik BiH broj: 23/04)



Ostvareni ukupni rashodi Konkurencijskog vijeća za 2004. godinu iznosili su 287.502. KM ili 125.898 KM manje od planiranih (realizovano je 70,00% od planiranih sredstava).

Pregled izvršenja budžeta Konkurencijskog vijeća za 2004. godinu prikazan je u narednoj tabeli:

R. Br.	Vrsta rashoda	Odobreno budžetom 2004. god.	Restrukt budžeta po Odluci VM	Tekuća rezerva	Ukupno budžet za 2004.god (3+4+5)	Izvršenje budžeta za 2004.god.	Odstupanje (6 -7)	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	403.400	0	0	403.400	277.509	125.891	69
1.	Plaće zaposlenih	208.000	0	0	208.000	175.730	32.270	84
2.	Naknade troš. zaposlenih	62.400	0	0	62.400	45.795	16.605	73
3.	Putni troškovi	20.000	0	0	20.000	13.923	6.077	70
4.	Izdaci za energiju	5.000	0	0	5.000	0	5.000	0
5.	Izdaci za komunalne usluge	15.000	0	0	15.000	8.815	6.185	59
6.	Nabavka materijala	10.000	0	0	10.000	7.126	2.874	71
7.	Izdaci za usl. prijev. i goriva	5.000	0	0	5.000	722	4.278	14
8.	Unajmlj. imovine i oprem.	40.000	0	0	40.000	0	40.000	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	5.000	0	0	5.000	4.226	774	85
10.	Izdaci za osiguranje	3.000	0	0	3.000	1.586	1.414	53
11.	Ugovorene usluge	30.000	0	0	30.000	19.586	10.414	65
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci	0	0	10.000	10.000	9.993	7	100
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	0	0	10.000	10.000	9.993	-7	100
3.	Nabavka ostalih stal.sred.	0	0	0	0	0	0	0
IV	Programi poseb. namjene	0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0
V	UKUPNO (I - IV)	403.400	0	0	413.400	287.502	125.898	70
	Broj zaposlenih	10	0	0	10	6	4	60

Konkurencijsko vijeće nije prekoračilo pojedine stavke odobrenog budžeta niti ukupan budžet za 2004. godinu. Manje ostvareni tekući izdaci i kapitalni izdaci finansirani iz budžeta za iznos od 125.898 KM ili 30% od planiranog budžeta, ukazuju na činjenicu da za Konkurencijsko vijeće nije adekvatno izvršeno planiranje budžetskih stavki. Najznačajniji razlog se odnosi na propušteno zapošljavanje planiranog broja zaposlenih u toj instituciji (budžet odobren za 10 izvršilaca a stvarno zaposlenih 6 ili 60% od planiranog broja izvršilaca).

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Konkurencijskog vijeća, da ubuduće prilikom planiranja budžeta treba izvršiti prethodnu analizu i procjenu potrebnih sredstava, predviđenih donacija, plana kapitalnih ulaganja i ljudskih resursa potrebnih za izvršenje operativnih planova, te da utrošak odobrenih sredstava prilagodi usvojenim operativnim planovima. Na taj način bi se smanjilo odstupanje planiranog i odobrenog budžeta, a potrebna sredstva za izvršenje planiranih aktivnosti te institucije bi se svela u realne okvire.

3.1.3. Rashodi

Konkurencijsko vijeće je u julu 2004. godine usvojilo pravila i procedure kojim se odobrava pojedinačno pravo na potrošnju i ograničava potrošnja budžetskih sredstava i to: Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obaveza i načinu potpisivanja finansijske dokumentacije; Odluku o naknadi troškova odvojenog života; Odluku o naknadi troškova za privremeni smještaj; Odluku o naknadi troškova prijevoza na posao i sa posla; Odluku o pravu na korištenje mobilnih telefona. Primijetili smo da je Odluka kojom se reguliše pravo na korištenje mobilnih telefona nedovoljno precizna iz razloga što nije u istoj utvrđen vremenski period za koji se priznaju odobreni troškovi. Revizijom je utvrđeno da je Konkurencijsko vijeće realizovalo u 2004. godini troškove reprezentacije u iznosu od 4.105,00 KM za koje tokom godine nisu postojala pravila i procedure kojim se ograničava pojedinačno pravo i visina tih troškova.

Mišljenja smo da, svako odlaganje usvajanja i primjene nedostajućih internih pravila kojima se reguliše potrošnja budžetskih sredstava, znatno utiče na efikasnost i ekonomičnost trošenja javnog novca u Konkurencijskom vijeću.

3.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da u Konkurencijskom vijeću, jedna osoba raspolaže gotovim novcem i vrši odobrenje za isplatu gotovinskih sredstava, kao i priprema naloge za knjiženje za unos podataka u ISFU sistem. Ovakav način rukovanja i raspolaganja gotovim novcem, prema našem mišljenju, stvara pretpostavke da namjerne ili nenamjerne greške koje se mogu pojaviti u blagajničkom poslovanju ne budu otkrivene, iz razloga što su sve aktivnosti vezane za raspolaganje i evidentiranje gotovog novca povjerene jednoj osobi.

Uz uvažavanje činjenice da je u Konkurencijskom vijeću trenutno zaposlen nedovoljan broj izvršilaca, preporučujemo rukovodstvu da bez odlaganja, iz raspoloživog kadra, izvrši razdvajanje funkcija rukovanja gotovim novcem i odobravanja isplata i evidentiranja knjigovodstvenih promjena gotovog novca, kako bi se uspostavila kontrolna funkcija u raspolaganju gotovim novcem.

3.1.5. Popis sredstava i izvora sredstava

Revizijom je utvrđeno da je Konkurencijsko vijeće izvršilo inventarisanje sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2004.godine. Uvidom u dokumentaciju o inventarisanju utvrdili smo da nisu sačinjena pisana uputstva za pripreme radnje koje prethode inventuri i nije sačinjen plan aktivnosti inventure. Također u Konkurencijskom vijeću nisu odredili centralnu popisnu komisiju, koja bi, prema Uputstvu Ministarstva finansija i trezora BiH, o obavljanju popisa za 2004. godinu broj:01-St4-50-6438/04 od 08.12.2004. godine, trebala da sačini Elaborat o izvršenom popisu i koordinira rad na aktivnostima provođenja popisa, što u Konkurencijskom vijeću nije učinjeno. Utvrdili smo da je Konkurencijsko vijeće izvršilo nepotpuno inventarisanje sredstava i izvora sredstava u dijelu koji se odnosi na popis obaveza i novčanih sredstava. Naime, popisna komisija nije izvršila analitički popis obaveza prema dobavljačima i zaposlenim, iz kog bi se mogla utvrditi struktura i visina pojedinačnih obaveza. Kontrolom je utvrđeno da je izvršen sintetički popis obaveza prema kontima glavne knjige i isti je usaglašen sa stanjem u glavnoj knjizi. Ista komisija nije sačinila zapisnik o popisu novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2004. godine, već je samo sačinjen izvještaj o usaglašenom stanju gotovinskih sredstava sa stanjem u glavnoj knjizi. Utvrdili smo da Konkurencijsko vijeće nije donijelo Odluku o usvajanju popisa obaveza i novčanih sredstava, što je prema navedenom Uputstvu bila obaveza rukovodstva te institucije.

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu da ubuduće posveti više pažnje prilikom organizovanja i vršenja inventarisanja, te navedene aktivnosti obavi kako to nalažu računovodstveni standardi i propisi koji uređuju tu oblast, kako se navedeni propusti ne bi u budućnosti ponavljali.

3.1.6. Informacioni sistem

Konkurencijsko vijeće nije formiralo informacioni sistem koji bi bio podrška poslovanju institucije. Konkurs za informatičara je raspisan i u narednim mjesecima se očekuje prijem u radni odnos osobe koja će se brinuti o razvoju i održavanju informacionog sistema.

Rukovodstvo Konkurencijskog vijeća bi trebalo pokrenuti aktivnosti na izradi systemske analize potreba, na osnovu koje bi se trebala napraviti strategija razvoja informacionog sistema u skladu sa planovima razvoja institucije. Na osnovu strategije potrebno je definisati konkretne programe i projekte informatizacije.

Ured za reviziju skreće pažnju rukovodstvu da prilikom izrade budućeg plana informacionog sistema, vodi računa o sigurnosti informacija i informacionog sistema te kreiranju rezervnih kopija podataka. Prije same implementacije informacionog sistema potrebno je izvršiti klasifikaciju podataka na osnovu koje će se izvršiti dodjeljivanje prava pristupa pojedinim podacima u elektronskom obliku.

Nakon uspostave informacionog sistema rukovodstvo treba donijeti procedure za korištenje informacionog sistema, koje bi trebale biti u skladu sa sigurnosnom politikom, distribuirati ih svim korisnicima sistema, te osigurati organizacionu kontrolu.

4. KORESPONDENCIJA

Konkurencijskom vijeću je, dana 04.05.2005. godine, uručen Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji za 2004. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i očitovanja na nalaz revizije.

U ostavljenom roku od 10 dana, Konkurencijsko vijeće je dostavilo očitovanje i primjedbe na Izvještaj revizije.

Izvještaj za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja Izvještaj dostavljen klijentu uz izmjene na osnovu dokumentovanih primjedbi od strane klijenta koje je Ured za reviziju uvažio.

5. Rezime utvrđenih nepravilnosti i nedostataka

Revidiranjem poslovanja Konkurencijskog vijeća za 2004. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnosi na:

- poslovanje bez usvojenog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Konkurencijskom vijeću, kao pretpostavke za popunu radnih mjesta, čime bi se stekli uslovi za uspostavu funkcije te institucije (tačka 3.1.1.);
- planiranje budžeta nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definisanih ciljeva i zadataka poslovanja (tačka 3.1.2.).



- nedostajuće pisane procedure koje se odnose na pravo na stvaranje rashoda reprezentacije i ograničenje pojedinačne visine stvaranja obaveza tih rashoda (tačka 3.1.3.);
- nije izvršeno razdvajanje dužnosti u dijelu obavljanja računovodstvenih poslova i gotovinskog poslovanja (tačka 3.1.4.);
- nedosljedna primjena propisa koji uređuju oblast inventarisanja sredstava i izvora sredstava (tačka 3.1.5.);

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina