



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

H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНКУРЕНЦИЈСКОГ САВЈЕТА
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/02-08-16-1-485/09

Сарајево, мај 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Планирање и извршење буџета	6
5.	Јавне набавке	8
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8

Прилог: Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Конкуренијског савјета Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Савјета је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине и Правилником о рачуноводству институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција Босне и Херцеговине број 01-Ст4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја која не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Савјета са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност изражавање мишљења о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима ("Службени гласник БиХ" број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе те да је пословање у складу са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. При процјени ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући те обезбјеђују основ за мишљење ревизора.

Квалификација:

1. *Процедуре јавних набавки нису у појединим случајевима биле проведене у складу са Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине (тачка 5. Извјештаја).*

Мишљење:

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји Савјета приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембар 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Савјета у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом, осим за квалификацију под тачком 1.

Сарајево, 18.05.2009. године

Замјеница генералног ревизора

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Савјет је дужан на основу Закона о конкуренцији Босне и Херцеговине обезбиједити досљедну примјену тог закона и има искључиву надлежност у одлучивању да ли постоје поједини облици забрањеног конкурентског дјеловања.

У оквиру своје надлежности Савјет обавља, посебно сљедеће послове: доноси подзаконске акте на основу одредби закона и друге подзаконске акте потребне за његово спровођење; прописује дефиниције и обрачунске методе за одређене дјелатности и то банкарство, осигурање и слично; прописује и даје тумачење општих и посебних дефиниција конкуренцијских појмова, као и обрачунске методе за кључне конкуренцијске појмове; одлучује о захтјевима за спровођење поступка и води поступак; доноси управне акте којима се завршава поступак пред Савјетом; даје мишљења и препоруке о било којем аспектима конкуренције, по службеној дужности или на захтјев државног органа, привредног субјекта или удружења; даје иницијативу за измјене и допуне Закона о конкуренцији; предлаже Савјету министара БиХ одлуку о висини износа административних такси у вези са процесним радњама пред Савјетом; даје мишљење на нацрте и приједлоге закона и других прописа из области које имају утицаја на тржишну конкуренцију о њиховој сагласности са Законом о конкуренцији БиХ.

Савјет има статус правне особе са сједиштем у Сарајеву. Савјет чини 6 чланова који се именују на мандат од шест година. Савјет министара БиХ на приједлог Савјета именује сваке године председника Савјета на период од једне године, без права на поновни избор у току мандата. Одлуке Савјета доносе се већином гласова присутних чланова Савјета, с тим да за сваку одлуку морају гласати најмање три члана, од којих по један члан из реда сва три конститутивна народа. Извјештај о раду као и годишњи извјештај Савјет подноси на усвајање Савјету министара БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Савјета за 2007. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају и Савјету је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Савјет је у прописаном року од 60 дана, сагласно одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ, доставио Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину и препоруке дате у писму руководству за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализација препорука у току:

- Савјет је извршио доградњу система интерних контрола, иако још увијек има простора за његовом унапређењем.

Нереализоване препоруке:

- Савјет није у потпуности провео процедуре избора добављача у складу са Законом о јавним набавкама.

3. Систем интерних контрола¹

Извршили смо испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Савјету. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у складу са прописима.

Поступком ревизије смо установили да систем интерних контрола још увијек није на задовољавајућем нивоу, што је имало за последицу понављање недостатака и пропуста који су наведени у Извјештају о ревизији претходне године, а односе се углавном на пропусте у планирању и провођењу јавних набавки.

Препорука: *Руководство Савјета треба да и даље јача и дограђује систем интерних контрола у свим пословним процесима. Успостављање ефикасног система интерних контрола највише ће користити руководству јер такав систем осигурава законитост пословања у свим сегментима.*

4. Планирање и извршење буџета

Буџет Савјета за 2008. годину одобрен је у износу 1.394.634 КМ, а реализован у износу 1.066.152 КМ, што је мање за 328.482 КМ од планираног или са 76% (видјети табелу 'Одобрени и извршени буџет за 2008. годину' у прилогу бр. 1). Савјет није током 2008. године вршио промјену структуре расхода.

Анализом извршења буџета установили смо да је разлика између одобреног и извршеног буџета настала углавном због непопуњене систематизације радних мјеста (буџет планиран за 31 запосленог, а остварен са 22 запослених). Савјет је почетком 2009. године извршио пријем потребних кадрова у складу са систематизацијом радних мјеста.

Испитујући ефикасност система интерних контрола у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју следећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) поузданост финансијских извјештаја и 3) усклађеност са примјењивим законима и прописима.

утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду. С тим у вези утврдили смо сљедеће:

Издаци за специјализацију и школовање: Савјет је у 2008. години на име трошкова специјализације и школовања утрошио 6.966,75 КМ. Трошкови се односе на рефундације и исплате дијела трошкова за четири постдипломска студија у складу са усвојеним Програмом образовања и усавршавања за 2008. годину.

Препорука: Ревизија је мишљења да све потребе за одређеном квалификованом структуром запослених Савјет задовољава путем јавног конкурса преко Агенције за државну службу БиХ или самостално те се претпоставља да запослени службеници и намјештеници имају задовољавајућу стручну спрему за обављање послова за које их је Савјет запослио па не постоји потреба за њиховим дошколовавањем унутар система државне службе. Требало би разликовати стицање звања од редовних едукација у струци након стеченог звања.

Јубиларне награде: Извршена је набавка новогодишњих пакетића за дјецу запослених у Савјету у износу од 1.040,00 КМ по Одлуци предсједника.

Одобравањем оваког трошка без одлуке или одобрења Савјета министара БиХ ствара се непланирани расход који може утицати на извршење укупног буџета институција БиХ, а такође, доводи у неравноправан положај запослене у институцијама које се у свом пословању придржавају важећих законских прописа и за исплату оваквих накнада очекују одлуке надлежних органа.

Употреба службених возила: Извршење буџета на позицији Издаци за услуге превоза и горива на дан 31.12.2008. износи 5.009 КМ. Упутством о садржају захтјева, начину издавања и правдања путног налога и кориштења службеног аутомобила Савјета из 2004. године није прописано вођење евиденције о кориштењу возила, нити израчунавање потрошње горива на мјесечном и годишњем нивоу. На бази тестираног узорка утврђено је да Савјет нема евиденцију о потрошњи горива те да поједини путни налози за возила нису уредно попуњени, недостају евиденције о релацији кретања возила, укупно пређеном путу и сл.

Неуредно и нетранспарентно вођење евиденција о кориштењу службених возила, оставља простора за употребу истих у сврхе које нису везане за активности и функцију буџетског корисника, а што би представљало ненамјенско трошење јавног новца.

Препорука: Савјет треба да донесе интерна правила којим ће дефинисати употребу службених возила у циљу успостављања ефикасног система овог процеса.



5. Јавне набавке

Ревизија је установила слабост система интерних контрола у дијелу провођења процедура јавних набавки. Скрећемо пажњу руководству да предузме одговарајуће мјере како се уочене слабости не би понављале.

Утврђено је да Савјет није провео процедуру избора добављача за набавку авио карата (трошкови превоза у иностранству јавним средствима са 31.12.2008. остварени су у износу 9.707 КМ). Такође, Савјет је набавку горива вршио директним поступком иако остварени трошкови (трошкови горива са 31.12.2008. остварени су у износу 4.391 КМ) на годишњем нивоу као и према закљученом уговору прелазе вриједносни разред који одређује директан поступак.

Препорука: Савјет треба да анализира уочене пропусте како би осигурао досљедну примјену Закона о јавним набавкама и како се исти пропусти не би више понављали. Сугеришемо консултовање Агенције за јавне набавке БиХ за све нејасноће и дилеме током провођења процедура набавки.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Савјету је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Савјет није доставио коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

Ревизиони тим:

Муневера Бафтић, виши ревизор

Мирела Бошњак, ревизор

Аниса Фејзић, помоћни ревизор

Даворка Гашановић, помоћни ревизор



Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

КОНКУРЕНЦИЈСКИ САВЈЕТ БИХ

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет за 2008.год.	Промјена структуре буџета	Остала повећања буџета	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета 2008. год.	Разлика (6-7)	Индекс (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	1,364,634	0	0	1,364,634	1,036,327	328,307	76
1.	Плате запослених	734,000	0	0	734,000	617,658	116,342	84
2.	Накнаде трошкова запослених	214,860	0	0	214,860	121,688	93,172	57
3.	Путни трошкови	73,028	0	0	73,028	37,529	35,499	51
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	44,791	0	0	44,791	25,002	19,789	56
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	21,422	0	0	21,422	14,805	6,617	69
6.	Набавка материјала	27,264	0	0	27,264	17,632	9,632	65
7.	Издаци за усл. превоза и горива	14,119	0	0	14,119	5,009	9,110	35
8.	Унајмљивање имовине и опреме	133,398	0	0	133,398	118,122	15,276	89
9.	Издаци за текуће одржавање	14,119	0	0	14,119	11,707	2,412	83
10.	Издаци за осигурање	5,842	0	0	5,842	2,300	3,542	39
11.	Уговорене услуге и друге услуге	81,791	0	0	81,791	64,875	16,916	79
II	Капитални издаци	30,000	0	0	30,000	29,825	175	99
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	30,000	0	0	30,000	29,825	175	99
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0	0	0
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
IV	Укупан буџет	1,394,634	0	0	1,394,634	1,066,152	328,482	76
	Број запослених	31			31	22	9	71