



**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



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
KONKURENCIJSKOG VIJEĆA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU**

Broj: 01/02-08-16-1-485/09

Sarajevo, maj 2009. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje budžeta	6
5.	Javne nabavke	8
III	KORESPONDENCIJA	8

Prilog: Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine i Pravilnikom o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija Bosne i Hercegovine broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Vijeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući te osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.

Kvalifikacija:

- 1. Procedure javnih nabavki nisu u pojedinim slučajevima bile provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine (tačka 5. Izvještaja).*

Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Vijeća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembar 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Vijeća u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za kvalifikaciju pod tačkom 1.

Sarajevo, 18.05.2009. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće je dužno na osnovu Zakona o konkurenciji Bosne i Hercegovine osigurati dosljednu provedbu tog zakona i ima isključivu nadležnost u odlučivanju da li postoje pojedini oblici zabranjenog konkurencijskog djelovanja.

U okviru svoje nadležnosti Vijeće obavlja, posebno sljedeće poslove: donosi podzakonske akte na osnovu odredbi zakona i druge podzakonske akte potrebne za njegovo provođenje; propisuje definicije i obračunske metode za određene djelatnosti i to bankarstvo, osiguranje i slično; propisuje i daje tumačenje općih i posebnih definicija konkurencijskih pojmova, kao i obračunske metode za ključne konkurencijske pojmove; odlučuje o zahtjevima za provođenje postupka i vodi postupak; donosi upravne akte kojima se okončava postupak pred Vijećem; daje mišljenja i preporuke o bilo kojem aspektu konkurencije, po službenoj dužnosti ili na zahtjev državnog organa, privrednog subjekta ili udruženja; daje inicijativu za izmjene i dopune Zakona o konkurenciji; predlaže Vijeću ministara BiH odluku o visini iznosa administrativnih taksi u vezi sa procesnim radnjama pred Vijećem; daje mišljenje na nacрте i prijedloge zakona i drugih propisa iz oblasti koje imaju uticaja na tržišnu konkurenciju o njihovoj saglasnosti sa Zakonom o konkurenciji BiH.

Vijeće ima status pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu. Vijeće čini 6 članova koji se imenuju na mandat od šest godina. Vijeće ministara BiH na prijedlog Vijeća imenuje svake godine predsjednika Vijeća na period od jedne godine, bez prava na ponovni izbor u toku mandata. Odluke Vijeća donose se većinom glasova prisutnih članova Vijeća, s tim da za svaku odluku moraju glasati najmanje tri člana, od kojih po jedan član iz reda sva tri konstitutivna naroda. Izvještaj o radu kao i godišnji izvještaj Vijeće podnosi na usvajanje Vijeću ministara BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Vijeća za 2007. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju i Vijeću je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Vijeće je u propisanom roku od 60 dana, saglasno odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavilo Odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu i preporuke date u pismu rukovodstvu za 2008. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizacija preporuka u toku:

- Vijeće je izvršilo dogradnju sistema internih kontrola, iako još uvijek ima prostora za njegovom unapređenjem.

Nerealizovane preporuke:

- Vijeće nije u cijelosti provelo procedure izbora dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

3. Sistem internih kontrola¹

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Vijeću. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa propisima.

Postupkom revizije smo ustanovili da sistem internih kontrola još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou, što je imalo za posljedicu ponavljanje nedostataka i propusta koji su navedeni u Izvještaju o reviziji prethodne godine, a odnose se uglavnom na propuste u planiranju i provođenju javnih nabavki.

Preporuka: Rukovodstvo Vijeća treba da i dalje jača i dograđuje sistem internih kontrola u svim poslovnim procesima. Uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer takav sistem osigurava zakonitost poslovanja u svim segmentima.

4. Planiranje i izvršenje budžeta

Budžet Vijeća za 2008. godinu odobren je u iznosu 1.394.634 KM, a realizovan u iznosu 1.066.152 KM, što je manje za 328.482 KM od planiranog ili sa 76% (vidjeti tabelu 'Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu' u prilogu br. 1). Vijeće nije tokom 2008. godine vršilo promjenu strukture rashoda.

Analizom izvršenja budžeta ustanovili smo da je razlika između odobrenog i izvršenog budžeta nastala uglavnom zbog nepopunjene sistematizacije radnih mjesta (budžet planiran za 31 zaposlenog, a ostvaren sa 22 zaposlenih). Vijeće je početkom 2009. godine izvršilo prijem potrebnih kadrova u skladu sa sistematizacijom radnih mjesta.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvještaja i 3) usklađenost sa primjenjivim zakonima i propisima.

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

Izdaci za specijalizaciju i školovanje: Vijeće je u 2008. godini na ime troškova specijalizacije i školovanja utrošilo 6.966,75 KM. Troškovi se odnose na refundacije i isplate dijela troškova za četiri postdiplomska studija u skladu sa usvojenim Programom obrazovanja i usavršavanja za 2008. godinu.

Preporuka: *Revizija je mišljenja da sve potrebe za određenom kvalifikovanom strukturom zaposlenih Vijeće zadovoljava putem javnog konkursa preko Agencije za državnu službu BiH ili samostalno te se pretpostavlja da zaposleni službenici i namještenici imaju zadovoljavajuću stručnu spremu za obavljanje poslova za koje ih je Vijeće zaposlilo pa ne postoji potreba za njihovim doškolovavanjem unutar sistema državne službe. Trebalo bi razlikovati sticanje zvanja od redovnih edukacija u struci nakon stečenog zvanja.*

Jubilarnе nagrade: Izvršena je nabavka novogodišnjih paketića za djecu zaposlenih u Vijeću u iznosu od 1.040,00 KM po Odluci predsjednika.

Odobranjem ovakvog troška bez odluke ili odobrenja Vijeća ministara BiH stvara se neplanirani rashod koji može uticati na izvršenje ukupnog budžeta institucija BiH, a takođe, dovodi u neravnotežan položaj zaposlene u institucijama koje se u svom poslovanju pridržavaju važećih zakonskih propisa i za isplatu ovakvih naknada očekuju odluke nadležnih organa.

Upotreba službenih vozila: Izvršenje budžeta na poziciji Izdaci za usluge prijevoza i goriva na dan 31.12.2008. iznosi 5.009 KM. Uputstvom o sadržaju zahtjeva, načinu izdavanja i pravdanja putnog naloga i korištenja službenog automobila Vijeća iz 2004. godine nije propisano vođenje evidencije o korištenju vozila, niti izračunavanje potrošnje goriva na mjesečnom i godišnjem nivou. Na bazi testiranog uzorka utvrđeno je da Vijeće nema evidenciju o potrošnji goriva te da pojedini putni nalozi za vozila nisu uredno popunjeni, nedostaju evidencije o relaciji kretanja vozila, ukupno pređenom putu i sl.

Neuredno i netransparentno vođenje evidencija o korištenju službenih vozila, ostavlja prostora za upotrebu istih u svrhe koje nisu vezane za aktivnosti i funkciju budžetskog korisnika, a što bi predstavljalo nenamjensko trošenje javnog novca.

Preporuka: *Vijeće treba da donese interna pravila kojim će definisati upotrebu službenih vozila u cilju uspostavljanja efikasnog sistema ovog procesa.*

5. Javne nabavke

Revizija je ustanovila slabost sistema internih kontrola u dijelu provođenja procedura javnih nabavki. Skrećemo pažnju rukovodstvu da preduzme odgovarajuće mjere kako se uočene slabosti ne bi ponavljale.

Utvrđeno je da Vijeće nije provelo proceduru izbora dobavljača za nabavku avio karata (troškovi prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima sa 31.12.2008. ostvareni su u iznosu 9.707 KM). Takođe, Vijeće je nabavku goriva vršilo direktnim postupkom iako ostvareni troškovi (troškovi goriva sa 31.12.2008. ostvareni su u iznosu 4.391 KM) na godišnjem nivou kao i prema zaključenom ugovoru prelaze vrijednosni razred koji određuje direktan postupak.

Preporuka: Vijeće treba da analizira uočene propuste kako bi osiguralo dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama i kako se isti propusti ne bi više ponavljali. Sugerišemo konsultovanje Agencije za javne nabavke BiH za sve nejasnoće i dileme tokom provođenja procedura nabavki.

III KORESPONDENCIJA

Vijeću je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Vijeće nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Anisa Fejzić, pomoćni revizor

Davorka Gašanović, pomoćni revizor



Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet za 2008.god.	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta 2008. god.	Razlika (6-7)	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1,364,634	0	0	1,364,634	1,036,327	328,307	76
1.	Plaće zaposlenih	734,000	0	0	734,000	617,658	116,342	84
2.	Naknade troškova zaposlenih	214,860	0	0	214,860	121,688	93,172	57
3.	Putni troškovi	73,028	0	0	73,028	37,529	35,499	51
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	44,791	0	0	44,791	25,002	19,789	56
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	21,422	0	0	21,422	14,805	6,617	69
6.	Nabavka materijala	27,264	0	0	27,264	17,632	9,632	65
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	14,119	0	0	14,119	5,009	9,110	35
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	133,398	0	0	133,398	118,122	15,276	89
9.	Izdaci za tekuće održavanje	14,119	0	0	14,119	11,707	2,412	83
10.	Izdaci za osiguranje	5,842	0	0	5,842	2,300	3,542	39
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	81,791	0	0	81,791	64,875	16,916	79
II	Kapitalni izdaci	30,000	0	0	30,000	29,825	175	99
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	30,000	0	0	30,000	29,825	175	99
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV	Ukupan budžet	1,394,634	0	0	1,394,634	1,066,152	328,482	76
	Broj zaposlenih	31			31	22	9	71