



**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



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

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

Sarajevo, svibanj 2009. godine

KAZALO

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

Privitak: Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine i Pravilniku o računovodstvu institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu proračuna 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 izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Vijeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Kvalifikacija:

- 1. Procedure javnih nabava nisu u pojedinim slučajevima bile provedene sukladno Zakonu o javnim nabavama Bosne i Hercegovine (točka 5. Izvješća).*

Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijska izvješća Vijeća prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinac 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Vijeća u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi, osim za kvalifikaciju pod točkom 1.

Sarajevo, 18.05.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora
Božana Trninić

Glavni revizor
Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće je dužno na temelju 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 nacrtu i prijedloge zakona i drugih propisa iz oblasti koje imaju utjecaja na tržišnu konkurenciju o njihovoj suglasnosti 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 predsjedatelja Vijeća na period od jedne godine, bez prava na ponovni izbor u tijeku mandata. Odluke Vijeća donose se većinom glasova prisutnih članova Vijeća, s tim da za svaku odluku moraju glasovati najmanje tri člana, od kojih po jedan član iz reda sva tri konstitutivna naroda. Izvješće o radu kao i godišnje izvješće 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 sastavljeno Izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Vijeću je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Vijeće je u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavilo Odgovor o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu i preporuke dane u Pismu rukovodstvu za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizacija preporuka u tijeku:

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

Nerealizirane preporuke:

- Vijeće nije u cijelosti provelo procedure izbora dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama.

3. Sustav internih kontrola¹

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog 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 godišnja financijska izvješća te je li financijsko upravljanje sukladno propisima.

Postupkom revizije smo ustanovili kako sustav internih kontrola još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini, što je imalo za posljedicu ponavljanje nedostataka i propusta koji su navedeni u Izvješću o reviziji prethodne godine, a odnose se uglavnom na propuste u planiranju i provođenju javnih nabava.

Preporuka: Rukovodstvo Vijeća treba jačati i dograđivati sustav internih kontrola u svim poslovnim procesima. Uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer takav sustav osigurava zakonitost poslovanja u svim segmentima.

4. Planiranje i izvršenje proračuna

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

Analizom izvršenja proračuna ustanovili smo da je razlika između odobrenog i izvršenog proračuna nastala uglavnom zbog nepopunjene sistematizacije radnih mjesta (proračun planiran za 31 uposlenog, a ostvaren sa 22 uposlenih). Vijeće je početkom 2009. godine izvršilo prijem potrebnih kadrova sukladno sistematizaciji radnih mjesta.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost financijskih izvješća i 3) usuglašenost primjenjivim zakonima i propisima.

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju. 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 sukladno usvojenom Programu obrazovanja i usavršavanja za 2008. godinu.

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

Jubilarne nagrade: Izvršena je nabava novogodišnjih paketića za djecu uposlenih 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 proračuna institucija BiH, a također, dovodi u neravnotežan položaj uposlene u institucijama koje se u svom poslovanju pridržavaju važećih zakonskih propisa i za isplatu ovakvih naknada očekuju odluke nadležnih organa.

Uporaba službenih vozila: Izvršenje proračuna 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 uporabu istih u svrhe koje nisu vezane za aktivnosti i funkciju proračunskog korisnika, a što bi predstavljalo nenamjensko trošenje javnog novca.

Preporuka: *Vijeće treba donijeti interna pravila kojim će definirati uporabu službenih vozila u cilju uspostavljanja učinkovitog sustava ovog procesa.*

5. Javne nabave

Revizija je ustanovila slabost sustava internih kontrola u dijelu provođenja procedura javnih nabava. Skrećemo pozornost rukovodstvu da poduzme odgovarajuće mjere kako se uočene slabosti ne bi ponavljale.

Utvrđeno je da Vijeće nije provelo proceduru izbora dobavljača za nabavu avio karata (troškovi prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima sa 31.12.2008. ostvareni su u iznosu 9.707 KM). Također, Vijeće je nabavu goriva vršilo izravnim 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 izravan postupak.

Preporuka: Vijeće treba analizirati uočene propuste kako bi osiguralo dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama i kako se isti propusti ne bi više ponavljali. Sugeriramo konsultiranje Agencije za javne nabave BiH za sve nejasnoće i dileme tijekom provođenja procedura nabava.

III. KORESPONDENCIJA

Vijeću je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Anisa Fejzić, pomoćni revizor

Davorka Gašanović, pomoćni revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun za 2008.god.	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna 2008. god.	Razlika (6-7)	Postotak (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 uposlenih	734,000	0	0	734,000	617,658	116,342	84
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava materijala	27,264	0	0	27,264	17,632	9,632	65
7.	Izdaci za usl. prijevoza 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.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	30,000	0	0	30,000	29,825	175	99
4.	Nabava 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 proračun	1,394,634	0	0	1,394,634	1,066,152	328,482	76
	Broj uposlenih	31			31	22	9	71