



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BiH
ZA 2009. GODINU**

Broj: 01-02-08-16-1-869/10

Sarajevo, svibanj 2010. 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. Proračun	6
III. KORESPONDENCIJA	7

Privitak:

Tablica 1. Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31.12. 2009. 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 BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH broj: 01-st4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, 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 važećom zakonskom regulativom.

Odgovornost revizora

Nаша je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH (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 važećoj zakonskoj regulativi.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji 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 i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Vijeća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Vijeća u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 28.05.2010. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće je tijelo zaduženo za provođenje zaštite i promidžbe tržišne konkurencije i ima isključivu nadležnost u odlučivanju o postojanju zabranjenog konkurencijskog djelovanja na tržištu Bosne i Hercegovine. Nadležnosti i obveze Vijeća utvrđene su Zakonom o konkurenciji (Službeni glasnik BiH broj: 48/05 i 76/07).

U okviru svoje nadležnosti Vijeće obavlja, posebno sljedeće poslove: donosi podzakonske akte na temelju 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 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 razdoblje 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 glasati 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 institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju poslovanja Vijeća za 2008. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji za 2008. godinu. 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 daljem 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 2008. godinu. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Vijeće je usvojilo Pravilnik o korištenju službenog vozila kojim je reguliran način uporabe službenog vozila;

- Provedena je procedura izbora dobavljača za nabavu avionskih karata i nabavu goriva;
- Vijeće je prestalo sa praksom financiranja uposlenih po osnovu obrazovanja na teret proračuna. U 2009. godini nije evidentirano trošenje sredstava po ovom osnovu.

3. Sustav internih kontrola¹

Revizija je, sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH, izvršila ispitivanje sustava internih kontrola računovodstvenih i administrativnih 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 temelje godišnja finansijska izvješća te da li je finansijsko upravljanje sukladno postojećim propisima i u kojoj mjeri je proračunska potrošnja sukladna okruženju u kojem Vijeće posluje.

Postojeći sustav internih kontrola je značajno unaprijeđen, poštovane su preporuke revizije, poboljšano je planiranje proračuna, kao i procedure javnih nabava. Međutim postupkom revizije uočili smo manje propuste koji nemaju bitnog utjecaja na finansijska izvješća.

Preporuka: Sugeriramo Vijeću nastavak dogradnje postojećeg sustava internih kontrola i dosljednu primjenu postojećih pravila i procedura. Nadalje, potrebno je kreirati takav sustav internih kontrola koji će preventivno otklanjati sve moguće slabosti i nepravilnosti.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, Vijeću su odobrena proračunska sredstva u iznosu od 1.718.000 KM. U tijeku 2009. godine na temelju Mjera uštede u proračunu institucija Bosne i Hercegovine došlo je do umanjjenja na stavkama bruto plaća i naknada i ugovorenih usluga što je dovelo do umanjjenja proračuna za 74.645 KM. Sa navedenim umanjjenjima Vijeću je odobren proračun u ukupnom iznosu od 1.643.355 KM.

Vijeće je tijekom 2009. godine izvršilo promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu od 30.000 KM koja je odobrena od Ministarstva financija i trezora BiH, a uzrokovana je nedostatkom sredstava na poziciji unajmljivanje imovine i opreme.

Ukupno izvršenje proračuna Vijeća iznosilo je 1.455.491 KM što je manje od odobrenog proračuna za 187.864 KM ili što predstavlja 89% realizacije proračuna. Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici 1 – Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu u privitku Izvješća.

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

Program rada Vijeća za 2009. godinu je usvojen 05.03.2009. godine od strane Vijeća ministara BiH. Programom rada za 2009. godinu zadržava se kontinuitet ostvarivanja ključnih ciljeva i aktivnosti određenih zakonodavnim okvirom djelovanja Vijeća i Programom rada za 2008. godinu. Temeljne aktivnosti Vijeća su: zaštita i promidžba tržišne konkurencije; unutarnji ustroj i poslovanje; suradnja sa drugim institucijama i regulatornim tijelima u BiH i inozemstvu. Programom rada obuhvaćene su i aktivnosti vezane za izmjenu Zakona o konkurenciji.

Izvešće o radu-aktivnostima Vijeća za 2009. godinu je urađeno i usvojeno od strane Vijeća ministara BiH 08.04.2010. godine. Vijeće je u 2009. godini realiziralo niz planiranih aktivnosti: redovne aktivnosti iz nadležnosti Vijeća, donošenje internih akata vezanih za poslovanje, prijem kadrova, promidžba tržišne konkurencije, suradnja sa domaćim i međunarodnim institucijama. U 2009. godini realizirana je izmjena Zakona o konkurenciji, usvojen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o konkurenciji (Službeni glasnik BiH broj 80/09) kojim je oblast konkurencije u potpunosti usuglašena sa propisima Europske unije.

Preporuka: *Obzirom da je kvalitetno planiranje proračuna strateški važan temelj za osiguranje materijalnih i ljudskih resursa, te značajno za ekonomično i transparentno upravljanje sredstvima, preporučamo Vijeću poduzimanje kontinuiranih aktivnosti na daljem unapređenju ovog procesa. Također realno i optimalno planiranje osigurava dovoljno proračuna za učinkovito upravljanje i ostvarivanje svih zadataka koji proizlaze iz zakonom definiranih nadležnosti Vijeća.*

III. KORESPONDENCIJA

Vijeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja 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 Izvešće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Davorka Lučić, pomoćni revizor



Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu

Tablica 1.

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije- mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt. proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	1.693.000	-74.645	0	1.618.355	1.430.664	187.691	88
1.	Plaće uposlenih	1.083.000	-37.905	0	1.045.095	946.351	98.744	91
2.	Naknade troškova uposlenih	208.000	-16.640	-10.000	181.360	139.066	42.294	77
3.	Putni troškovi	70.000	-4.050	0	65.950	58.432	7.518	89
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	36.000	-1.500	0	34.500	28.560	5.940	83
5.	Izdaci za energiju i kom. Usluge	22.000	-1.100	0	20.900	17.406	3.494	83
6.	Nabava materijala	24.000	-250	0	23.750	19.242	4.508	81
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	12.000	-4.500	0	7.500	2.759	4.741	37
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	137.000	0	30.000	167.000	164.721	2.279	99
9.	Izdaci za tekuće održavanje	13.000	-2.000	0	11.000	8.891	2.109	81
10.	Izdaci za osiguranje	5.000	-2.200	0	2.800	1.756	1.044	63
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	83.000	-4.500	-20.000	58.500	43.480	15.020	74
II	Kapitalni izdaci	25.000	0	0	25.000	24.827	173	99
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	25.000	0	0	25.000	24.827	173	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.	Ukupan proračun	1.718.000	-74.645	0	1.643.355	1.455.491	187.864	89
IV.	Donacije	0	0	0	0	0	0	0
V.	Ukupan proračun sa donacijama	1.718.000	-74.645	0	1.643.355	1.455.491	187.864	89
	Broj uposlenih	28			28	28	0	100