



## **ИЗВЈЕШТАЈ**

### **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КОНКУРЕНЦИЈСКОГ САВЈЕТА БИХ ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 01-02-08-16-1-542/11

Сарајево, јуни 2011. 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. Буџет .....                                         | 6  |
| 5. Финансијски извјештаји.....                         | 8  |
| 6. Преглед расхода буџета .....                        | 8  |
| 6.1. Текући издаци .....                               | 8  |
| 6.2. Капитални издаци .....                            | 11 |
| 7. Биланс стања .....                                  | 11 |
| 8. Јавне набавке .....                                 | 12 |
| 9. Приходи.....                                        | 12 |
| 10. Кореспонденција .....                              | 13 |
| III ПРИЛОГ.....                                        | 14 |
| ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА ..... | 14 |
| Изјава о одговорностима руководства                    |    |
| Преглед расхода буџета за 2010. годину                 |    |
| Биланс стања на дан 31.12.2010. године                 |    |

## І МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### *Увод*

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Конкурентијском савјету** (у даљем тексту: Савјет).

### *Одговорност руководства*

Руководство Савјета је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Савјета је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност да изразимо мишљење 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) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо 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 значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене 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 сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима. Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.



**Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Савјета приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 22.06.2011. године

**Замјеник генералног ревизора**

Божана Трнинић

**Генерални ревизор**

Миленко Шего

## **II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **1. Увод**

Савјет је независно и самостално тијело задужено за провођење заштите и промоције тржишне конкуренције и има искључиву надлежност у одлучивању и постојању забрањеног конкуренцијског дјеловања на тржишту Босне и Херцеговине. Надлежности и обавезе Савјета утврђене су Законом о конкуренцији<sup>1</sup>. Савјет је надлежан да:

- доноси подзаконске акте на основу одредби закона и друге подзаконске акте потребне за његово провођење;
- 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 provedбу поступка и води поступак;
- доноси управне акте којима се окончава поступак пред Савјетом;
- даје мишљења и препоруке о било ком стајалишту конкуренције, по службеној дужности или на захтјев државног органа, привредног субјекта или удружења;
- предлаже Савјету министара БиХ одлуку о висини износа административних такси у вези са процесним радњама пред Савјетом.

Савјет чини шест чланова који се бирају из реда признатих стручњака на мандат од шест година. Чланови Савјета имају статус једнак управним судијама. Три члана Савјета именује Савјет министара БиХ, два члана Влада Федерације БиХ, а једног члана именује Влада Републике Српске. Савјет министара БиХ, на приједлог Савјета, именује сваке године предсједника Савјета из реда чланова Савјета на период од једне године без права на поновни избор у току мандата. Предсједник руководи, заступа и представља Савјет, сазива и предсједава сједницама Савјета и обавља послове у складу са Законом о конкуренцији и другим прописима. Дана 1.10.2010. године конституисан је други сазив Савјета на мандат од шест година, са измијењеним саставом у смислу три новоизабрана члана у односу на први сазив.

Одлуке Савјета доносе се већином гласова присутних чланова, најмање пет, 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.

Савјет има статус правног лица са сједиштем у Сарајеву и канцеларијама за конкуренцију у Бања Луци и Мостару.

### **2. Поступање по ранијим препорукама**

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију пословања Савјета за 2009. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2009. годину, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и финансијско пословање.

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број :48/05 ,76/07, 80/09

Савјету је препоручен наставак доградње система интерних контрола као и предузимање континуираних активности на даљем унапређењу процеса планирања буџета.

Савјет је доставио одговор Канцеларији за ревизију, сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, о предузетим активностима.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009.годину, те увидом у предузете активности утврдили смо да је Савјет уважио препоруке ревизије те да континуирано ради на унапређењу система интерних контрола и процеса планирања буџета.

### **3. Систем интерних контрола <sup>2</sup>**

Руководство Савјета је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и прописима.

Ревизионим поступцима смо се увјерили да систем интерних контрола код већине процеса функционише на задовољавајућем нивоу, те да Савјет континуирано проводи активности унапређења система интерних контрола. У 2010. години Савјет је провео интерну контролу у складу са Правилником о интерној контроли, донио је неколико нових интерних правила и процедура из области административног и финансијског пословања, а по препорукама датим у претходној ревизији, предузео активности на унапређењу интерних правила о трошковима мобилних телефона и репрезентације.

Сугеришемо додатно јачање система интерних контрола код процеса код којих су уочене одређене слабости (услуге репрезентације, ангажовање спољних сарадника по уговору о дјелу, евидентирање сталних средстава, јавне набавке).

### **4. Буџет**

- **Планирање и извршење буџета**

Циркуларним писмом Министарства финансија и трезора БиХ, Савјету је одређена горња граница расхода за 2010. годину у износу 1.667.000 КМ. Савјет је доставио захтјев за буџетским средствима у износу 1.769.000 КМ, а који је урађен на бази 28 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину<sup>3</sup>, Савјету су одобрена буџетска средства у износу од 1.734.000 КМ. За текуће издатке су одобрена средства у износу од 1.684.000 КМ, а за капиталне издатке средства у износу 50.000 КМ.

---

<sup>2</sup> Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 103/09.



Савјет је у току године извршио једно реструктурисање буџета у укупном износу 53.000 КМ које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ<sup>4</sup>. Реструктурисањем је извршено умањење позиција бруто плата и накнада (53.000 КМ), а повећане су позиције путних трошкова (9.000 КМ), издатака телефонских и поштанских услуга (4.000 КМ), издатака за енергију и комуналне услуге (2.000 КМ), издатака за текуће одржавање (3.000 КМ), уговорених услуга (10.000 КМ) те набавке опреме у оквиру капиталних издатака (25.000 КМ).

Промјена структуре расхода извршена је због недостатка средства на позицијама текућих издатака, с обзиром да су ови трошкови смањени приликом процедуре усвајања буџета, те потребе за набавком опреме за нове чланове Савјета. Вишак средстава на позицијама плата и накнада последица је тога што нови сазив Савјета није конституисан како је планирано 01.05.2010., већ 01.10.2010. године, три члана Савјета су преименована те што је Савјет у свом захтјеву за буџет за 2010. годину тражио накнаду плате за вријеме продуженог радно-правног статуса за четири члана Савјета, а ово право користе два бивша члана.

Укупно извршење буџета Савјета износило је 1.547.184 КМ или 89% одобреног буџета.

**Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели I – Преглед расхода из буџета за 2010. годину датог у прилогу Извјештаја.**

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

**План рада - активности** израђен је у складу са надлежностима прописаним Законом о конкуренцији. Програмом рада Савјета за 2010. годину који је усвојио Савјет министара БиХ 20.05.2010. године, задржава се континуитет остваривања кључних циљева и активности одређених законодавним оквиром дјеловања Савјета. У циљу јачања стручних и административних капацитета Савјета потребних за рад на најсложенијим предметима, планирана је измјена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

**Извјештај о раду - активностима Савјета** за 2010. годину усвојио је Савјет министара БиХ 10.03.2011. године. У дијелу израде подзаконских аката у циљу усклађивања са посљедњим измјенама и допунама Закона о конкуренцији из 2009. године, Савјет је донио пет подзаконских аката. У 2010. години, Савјет је одржао 14 састанака Стручног колегијума и 15 сједница на којима су донесене коначне одлуке (рјешења и закључци) за 28 предмета (забрањени споразуми - 6 предмета, злоупотреба доминантног положаја - 8 предмета, концентрација - 14 предмета) и усвојено 17 стручних мишљења, а 15 предмета је у поступку рјешавања. Савјет је континуирано радио на активностима промоције конкуренције, унапређењу сарадње са међународним институцијама и организацијама и тијелима надлежним за конкуренцију земаља из региона као и земаља Европске уније. Активности Савјета биле су усмјерене и на успостављање и унапређење сарадње са другим државним институцијама БиХ, а посебно са регулаторним тијелима из енергетске дјелатности, телекомуникација и банкарства на државном и ентитетском нивоу. Савјет, у извјештајном периоду, није извршио измјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

<sup>4</sup> Одлука о реструктурисању расхода број 05-16-1-7487-2/10 од 15.10.2010. године

## 5. Финансијски извјештаји

Савјет је, у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07), сачинио годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 25.02.2011.године Министарству финансија и трезора БиХ.

Савјет је, на захтјев Министарства финансија и трезора БиХ, извршио корекцију финансијских извјештаја који су достављени 21.03.2011.године.

## 6. Преглед расхода буџета

### 6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 990.040 КМ. Укупан број запослених на 31.12.2010. године износио је 26. У току 2010. године, радни однос су засновала укупно три лица, од тога су два приправника, а у току је била конкурсна процедура пријема два државна службеника на позиције које су остале упражњене јер су ранији службеници именовани за чланове Савјета.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине<sup>5</sup>. Два бивша члана Савјета користе право на накнаду плате за вријеме продуженог радно-правног статуса, у складу са одредбама члана 48. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Током године исплаћена је стимулација у нето износу од 3.174 КМ, а у складу са интерним правилником о критеријумима и поступку за исплату стимулација.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 139.640 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (24.306 КМ), топли оброк (41.919 КМ), регрес (16.281 КМ), одвојени живот (12.572 КМ), смјештај (17.431 КМ) те помоћ у случају смрти или теже болести (13.526 КМ).

Ревизијом је утврђено да се приликом исплата ревидираних накнада Савјет придржавао одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката поменутог Закона.

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09





- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове су остварени у износу 48.994 КМ, од чега путни трошкови у земљи износе 6.497 КМ, а путни трошкови у иностранству 42.497 КМ. Путовања у земљи су углавном реализована у сврху организовања радионица о ефикасном дјеловању тијела за конкуренцију, док су путовања у иностранство реализована у сврху састанака са представницима конкуренцијских тијела великог броја земаља те представницима низа међународних институција и организација с циљем размјене искустава и едукација.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2010. години износе 27.975 КМ, а односе се на фиксне телефоне (9.911 КМ), мобилне телефоне (10.686 КМ), трошкове интернета (3.813 КМ) и поштанске услуге (3.565 КМ).

**Трошкови мобилних телефона:** У складу са интерном одлуком којом су регулисани ови издаци, право на набавку и кориштење службених мобилних телефона остварују предсједник Савјета у мјесечном износу до 200 КМ, те чланови Савјета до 180 КМ мјесечно. Просјечна мјесечна потрошња износила је 888 КМ.

Утврђено је да су се трошкови кретали у границама утврђених ограничења посматрано на годишњем нивоу. У складу са интерном одлуком, вођена је мјесечна евиденција трошкова мобилних телефона, а одбијање прекорачења је вршено сваких шест мјесеци гдје се прекорачени износ утврђивао на основу кумулатива дозвољеног износа за шест мјесеци. Констатовано је такође да је за једног члана Савјета правдање ових трошкова вршено само на основу дијела рачуна без спецификације услуга.

У претходној ревизији за 2010. годину, Савјету је препоручено да унаприједи интерне одлуке којом се регулишу трошкови мобилних телефона, обрачун прекорачења дозвољених ограничења врши мјесечно, а плаћање трошкова на основу потпуне документације и оригиналних рачуна даваоца услуга. Увјерили смо се да је Савјет уважио дате препоруке и предузео активности на измјени интерне одлуке о кориштењу мобилних телефона.

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 12.390 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (4.474 КМ), трошкове одржавања и прања возила (3.574 КМ), трошкове регистрације и осигурање возила (1.382 КМ) те трошкове изнајмљивања паркинга ( 2.808).

Употреба службених возила уређена је интерним правилником о кориштењу службених возила у Савјету. Савјет располаже са два службена возила од којих је једно на располагању предсједнику Савјета, док се друго користи за потребе Савјета.

- **Унајмљивање простора и зграда**

Издаци за унајмљивање простора и зграда остварени су у износу 162.309 КМ, а односе се на закуп пословног простора у Мостару (50м<sup>2</sup>), закуп пословног простора у Бања Луци (14м<sup>2</sup>) и закуп пословног простора у Сарајеву (300,41м<sup>2</sup>).

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 57.757 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (8.557 КМ), услуге репрезентације (15.747 КМ) те уговоре о дјелу (20.372 КМ).

**Услуге репрезентације:** Реализовани трошкови за ове намјене током 2010. године износе 15.747 КМ, а регулисани су интерним правилником о кориштењу репрезентације којим је дефинисано да су овлаштене особе за кориштење репрезентације председник и чланови Савјета. Мјесечни лимит за кориштење интерне и екстерне репрезентације износи за председника до 300 КМ, а за чланове до 200 КМ. Издаци за интерну репрезентацију су остварени у износу 1.806 КМ, док су издаци за екстерну остварени у износу 10.815 КМ. Трошкови репрезентације који се односе на одржавање састанака Стручног колегијума и сједница Савјета те званичне посјете Савјету евидентирају се посебно и износе 3.126 КМ. Интерна репрезентација подразумијева освјежавајућа пића која се користе на радним састанцима унутар Савјета, а екстерна репрезентација издатке приликом састанака са представницима домаћих и међународних организација.

Тестирањем издатака за услуге репрезентације, констатовано је да су прекорачења изнад утврђених износа обрачунавана свака четири мјесеца како је и дефинисано интерним правилником. На бази тестираног узорка, такође је уочено да је у појединим случајевима правдање и књижење трошкова вршено на основу нота рачуна без одговарајућег прилога (исјечка из фискалне или регистар касе), који по том основу не представља ваљан доказ о извршеном плаћању обавезе.

По препорукама датим у претходној ревизији, Савјет је предузео активности на измјенама интерног правилника о репрезентацији на начин да се обрачун прекорачења дозвољених ограничења врши мјесечно, а правдање трошкова на основу потпуне и ваљане документације.

***Препоручујемо Савјету да обезбиједи досљедну примјену интерних правила и процедура те правдање трошкова репрезентације врши на основу потпуне и ваљане документације.***

**Уговори о дјелу:** Укупни нето издаци по основу уговора о дјелу износе 20.372 КМ. Ангажовање лица по уговору о дјелу је вршено за послове чишћења, одржавања опреме те систематизоване послове (промоција тржишне конкуренције и финансијски послови). Ангажовање двије особе по уговору о дјелу за систематизована радна мјеста на периоде од шест и дванаест мјесеци извршено је у циљу замјене службеница које су биле на породилјском одсуству.



***Препоручујемо Савјету да ангажовање лица за послове који су утврђени систематизацијом обавља у оквиру важећих законских прописа из области радних односа.***

## **6.2. Капитални издаци**

Савјету је одобрен буџет за капиталне издатке у износу 50.000 КМ. У току године је на основу одобрења Министарства финансија и трезора БиХ извршено реструктурисање којим су ови издаци увећани за 25.000 КМ.

Укупни капитални издаци остварени током 2010. године износе 72.714 КМ. Најзначајније набавке се односе на набавку намјештаја (4.265 КМ), рачунарске опреме (25.440 КМ) те набавку једног возила (37.951 КМ).

## **7. Биланс стања**

**Укупна актива** Савјета односи се на новчана средства у благајни (6.125 КМ), краткорочна потраживања (827 КМ) и стална средства-опрема (151.192 КМ).

**Укупну пасиву** чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (36.340 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2010.године (106.513 КМ), краткорочни разграничени приходи (452 КМ) и извори средстава (151.192 КМ).

### **• Стална средства**

Савјет је извршио попис средстава и извора средстава на 31.12.2010. године. Констатовано да није извршен попис опреме у припреми у износу 8.550 КМ. Наиме, рачунарска опрема која је набављена по уговори од 07.12.2010. година, а испоручена 30.01.2011. године није пописана и евидентирана у главној књизи на позицију средстава, тако да су средства у билансу стања приказана у мањем износу за 8.550 КМ.

Поред редовног пописа на 31.12.2010. године, Савјет је обавио и ванредни попис сталних средстава на 30.09.2010. године и, на основу приједлога Комисије за попис, извршио расхоровање сталних средстава (рачунарске и канцеларијске опреме) набавне вриједности 36.449 КМ, а садашње вриједности 1.260 КМ са образложењем неисправности и неисплативости поправке истих. Нису нам предочени докази о даљем поступању са расхорованим сталним средствима.

***Препоручујемо Савјету да наведену опрему у припреми евидентира на позицију сталних средстава у главној књизи.***

***Такође, препоручујемо Савјету да активности након извршеног отписа средстава убудуће обавезно документује и констатује записником комисије.***

## 8. Јавне набавке

Анализом прегледа планираних и извршених набавки, констатовано је да је Савјет набавке текућих и капиталних издатака реализовао углавном путем конкурентског поступка без објаве и директних споразума, а набавку авио карата путем отвореног поступка. Уочено је да је одређени број поступака понављан више пута (набавка аутомобила, мрежних принтера, курса енглеског језика) из разлога недовољног броја понуда, што је имало утицаја на ефикасно провођење поступака јавних набавки.

Појединачним тестирањем проведених поступака установљене су одређене слабости код дефинисања критеријума за додјелу уговора. Тако је, на примјер, код набавке авио карата констатовано је да су као критеријуми за додјелу уговора били попуст на накнаду за продају авионских карата (70 бодова) и рок плаћања (30 бодова). С обзиром да је утврђено да критеријум "попуст на накнаду за продају авио карата" није био јасно дефинисан, јер од понуђача није тражено да јасно искажу своју накнаду, није се могао утврдити тачан износ попушта у циљу поређења са другим понуђачима, а онемогућено је било и праћење уговорених услова у погледу висине попушта на накнаду. Такође, изабрани добављач је изабран на основу критеријума "рок плаћања" јер је понудио одгођено плаћање до 95 дана, а тестирањем је утврђено да је плаћање вршено и прије наведеног рока.

***У циљу унапређења укупне ефикасности овог процеса, препоручујемо Савјету да преиспита разлоге поништавања појединих поступака набавки.***

***Приликом дефинисања критеријума за оцјену економски најповољније понуде у тендерској документацији, исте је потребно дефинисати тако да се може извршити правилна евалуација понуда те омогућити праћење уговорених услова по закључењу уговора.***

***Такође препоручујемо да се потенцира критеријум цијене са максималним учешћем, а сви остали критеријуми (као што је рок испоруке, начин плаћања и сл.) у минималном проценту, све у циљу избјегавања могућности да критеријуми који су мање битни за уговорни орган определијеле избор добављача.***

## 9. Приходи

Савјет остварује приходе у складу са Законом о конкуренцији који се уплаћују на Јединствени рачун трезора. Укупно остварени приходи са 31.12.2010. године износе 1.191.964 КМ, а односе се приходе од административних такси за процесне радње које су у надлежности Савјета и који су остварени у износу 65.454 КМ и приходе од казни у износу од 1.126.510 КМ.

Административне таксе се наплаћују у складу са Одлуком о висини административних такси у вези са процесним радњама пред Савјетом коју је донио Савјет министара БиХ.<sup>6</sup>

Уколико утврди кршење одредби Закона о конкуренцији, у зависности од тежине повреде предметног Закона, Савјет може изрећи новчане казне привредним

<sup>6</sup> Службени гласник, број 30/06



субјектима које могу бити од 1% до 10% укупног годишњег прихода привредног субјекта. Такође, Савјет може изрећи новчану казну одговорним лицима привредног субјекта у износу од 1.500 КМ до 50.000 КМ.

Приходи евидентирани у главној књизи су усаглашени са интерним евиденцијама о извршеним уплатама које се воде у Савјету.

## **10. Кореспонденција**

Савјет није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину.

### **Вођа тима за финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши ревизор

### **Руководилац Одјељења за финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор

### **У ревизији учествовали:**

Нермин Хамзагић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор



### **III ПРИЛОГ**

#### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА**

## Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Конкурентијског савјета Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ, број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Савјета.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум: 23.05.2011. године

Предсједник:

**Преглед расхода буџета за 2010. годину**

**Назив институције: КОНКУРЕНЦИЈСКИ САВЈЕТ БИХ**

**Табела I**

| Опис                               | Одобрени<br>буџет | Усклађивања<br>буџета | Укупни<br>буџет<br>(2+3) | Извршење<br>буџета | Index 5/4 |
|------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|-----------|
| 1                                  | 2                 | 3                     | 4                        | 5                  | 6         |
| <b>1. Текући издаци</b>            | <b>1.684.000</b>  | <b>-25.000</b>        | <b>1.659.000</b>         | <b>1.474.469</b>   | <b>89</b> |
| Бруто плате и накнаде              | 1.206.000         | -53.000               | 1.153.000                | 990.040            | 86        |
| Накнаде трошкова упослених         | 148.000           |                       | 148.000                  | 139.640            | 94        |
| Путни трошкови                     | 43.000            | 9.000                 | 52.000                   | 48.994             | 94        |
| Издаци телефонских и пошт.услуга   | 24.000            | 4.000                 | 28.000                   | 27.975             | 100       |
| Издаци за енергију и ком. услуге   | 17.000            | 2.000                 | 19.000                   | 17.268             | 91        |
| Набавка материјала                 | 16.000            |                       | 16.000                   | 13.247             | 83        |
| Издаци за усл. превоза и горива    | 6.000             |                       | 6.000                    | 5.020              | 84        |
| Унајмљивање имовине и опреме       | 167.000           |                       | 167.000                  | 165.117            | 99        |
| Издаци за текуће одржавање         | 7.000             | 3.000                 | 10.000                   | 8.162              | 82        |
| Издаци за осигурање                | 2.000             |                       | 2.000                    | 1.249              | 62        |
| Уговорене услуге и друге услуге    | 48.000            | 10.000                | 58.000                   | 57.757             | 100       |
| <b>2. Капитални издаци</b>         | <b>50.000</b>     | <b>25.000</b>         | <b>75.000</b>            | <b>72.714</b>      | <b>97</b> |
| Набавка земљишта                   |                   |                       | 0                        |                    |           |
| Набавка грађевина                  |                   |                       | 0                        |                    |           |
| Набавка опреме                     | 50.000            | 25.000                | 75.000                   | 72.714             | 97        |
| Набавка осталих сталних средс.     |                   |                       | 0                        |                    |           |
| Реконструкција и инвес.одрж.       |                   |                       | 0                        |                    |           |
| <b>3. Текући грантови</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>                 | <b>0</b>           |           |
|                                    |                   |                       | 0                        |                    |           |
|                                    |                   |                       | 0                        |                    |           |
| <b>I Укупно (1+2+3)</b>            | <b>1.734.000</b>  | <b>0</b>              | <b>1.734.000</b>         | <b>1.547.183</b>   | <b>89</b> |
| <b>II Просјечан број упослених</b> | <b>28</b>         |                       | <b>28</b>                | <b>26,25</b>       | <b>94</b> |
| <b>4. Новчане донације</b>         |                   |                       | <b>0</b>                 | <b>0</b>           |           |
|                                    |                   |                       |                          |                    |           |
|                                    |                   |                       |                          |                    |           |

Руководство је ове извјештаје одобрило 25.02.2011. године.

Предсједник:  
др. Стјепо Пранјић



**Биланс стања на дан 31.12.2010. године**

**Назив институције: КОНКУРЕНЦИЈСКИ САВЈЕТ БИХ**

**Табела II**

| Опис                                                         | 31.12.2009     | 31.12.2010.    | Index 3/2  |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| 1                                                            | 2              | 3              | 4          |
| <b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>4.119</b>   | <b>6.952</b>   | <b>169</b> |
| Новчана средства                                             | 4.119          | 6.125          | 149        |
| Краткорочна потраживања                                      |                | 827            |            |
| Краткорочни пласмани                                         |                |                |            |
| Интерни финансијски односи                                   |                |                |            |
| Залихе                                                       |                |                |            |
| Краткорочна разграничења                                     |                |                |            |
| <b>2. Стална средства</b>                                    | <b>125.288</b> | <b>151.192</b> | <b>121</b> |
| Стална средства                                              | 287.936        | 315.650        | 110        |
| Исправка вриједности                                         | 162.648        | 164.458        | 101        |
| Неотписана вриједност сталних средстава                      | 125.288        | 151.192        | 121        |
| Дугорочни пласмани                                           |                |                |            |
| Дугорочна разграничења                                       |                |                |            |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                   | <b>129.407</b> | <b>158.144</b> | <b>122</b> |

|                                              |                |                |            |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b> | <b>134.956</b> | <b>143.365</b> | <b>106</b> |
| Краткорочне текуће обавезе                   | 38.167         | 36.400         | 95         |
| Краткорочни кредити и зајмови                |                |                |            |
| Обавезе према упосленима                     | 96.789         | 106.513        | 110        |
| Интерни финансијски односи                   |                |                |            |
| Краткорочна разграничења                     |                | 452            |            |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |            |
| Дугорочни кредити и зајмови                  |                |                |            |
| Остале дугорочне обавезе                     |                |                |            |
| Дугорочна разграничења                       |                |                |            |
| <b>5. Извори средстава</b>                   | <b>125.288</b> | <b>151.192</b> | <b>121</b> |
| Извори средстава                             | 125.288        | 151.192        | 121        |
| Остали извори средстава                      |                |                |            |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода          |                |                |            |

|                              |                |                |            |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b> | <b>260.244</b> | <b>294.557</b> | <b>113</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило 25.02. 2011. године.

Предсједник:  
др. Стјепо Пранјић