



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BiH ZA 2010. GODINU

Broj: 01-02-08-16-1-542/11

Sarajevo, juni 2011. 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. Budžet.....	6
5. Finansijski izvještaji.....	7
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	10
7. Bilans stanja.....	10
8. Javne nabavke	11
9. Prihodi.....	12
10. Korespondencija	12
III PRILOG.....	13
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Konkurencijskom vijeću** (u daljem tekstu: Vijeće).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Vijeća je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 22.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće je nezavisno i samostalno tijelo zaduženo za provođenje zaštite i promocije tržišne konkurencije i ima isključivu nadležnost u odlučivanju i postojanju zabranjenog konkurencijskog djelovanja na tržištu Bosne i Hercegovine. Nadležnosti i obaveze Vijeća utvrđene su Zakonom o konkurenciji¹. Vijeće je nadležno da:

- 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 provedbu postupka i vodi postupak;
- donosi upravne akte kojima se okončava postupak pred Vijećem;
- daje mišljenja i preporuke o bilo kom stajalištu konkurencije, po službenoj dužnosti ili na zahtjev državnog organa, privrednog subjekta ili udruženja;
- predlaže Vijeću ministara BiH odluku o visini iznosa administrativnih taksi u vezi sa procesnim radnjama pred Vijećem.

Vijeće čini šest članova koji se biraju iz reda priznatih stručnjaka na mandat od šest godina. Članovi Vijeća imaju status jednak upravnim sudijama. Tri člana Vijeća imenuje Vijeće ministara BiH, dva člana Vlada Federacije BiH, a jednog člana imenuje Vlada Republike Srpske. Vijeće ministara BiH, na prijedlog Vijeća, imenuje svake godine predsjednika Vijeća iz reda članova Vijeća na period od jedne godine bez prava na ponovni izbor u toku mandata. Predsjednik rukovodi, zastupa i predstavlja Vijeće, saziva i predsjedava sjednicama Vijeća i obavlja poslove u skladu sa Zakonom o konkurenciji i drugim propisima. Dana 1.10.2010. godine konstituisan je drugi saziv Vijeća na mandat od šest godina, sa izmijenjenim sastavom u smislu tri novoizabrana člana u odnosu na prvi saziv.

Odluke Vijeća donose se većinom glasova prisutnih članova, najmanje pet, 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.

Vijeće ima status pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu i uredima za konkurenciju u Banja Luci i Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju poslovanja Vijeća za 2009. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2009. godinu, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje.

Vijeću je preporučen nastavak dogradnje sistema internih kontrola kao i preduzimanje kontinuiranih aktivnosti na daljem unaprjeđenju procesa planiranja budžeta.

Vijeće je dostavilo odgovor Uredu za reviziju, saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o preduzetim aktivnostima.

¹ Službeni glasnik BiH, broj: 48/05, 76/07, 80/09

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009.godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo da je Vijeće uvažilo preporuke revizije te da kontinuirano radi na unaprjeđenju sistema internih kontrola i procesa planiranja budžeta.

3. Sistem internih kontrola ²

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Revizionim postupcima smo se uvjerali da sistem internih kontrola kod većine procesa funkcioniše na zadovoljavajućem nivou, te da Vijeće kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sistema internih kontrola. U 2010. godini Vijeće je provelo internu kontrolu u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli, donijelo je nekoliko novih internih pravila i procedura iz oblasti administrativnog i finansijskog poslovanja, a po preporukama datim u prethodnoj reviziji, preduzeo aktivnosti na unaprjeđenju internih pravila o troškovima mobilnih telefona i reprezentacije.

Sugerišemo dodatno jačanje sistema internih kontrola kod procesa kod kojih su uočene određene slabosti (usluge reprezentacije, angažovanje vanjskih saradnika po ugovoru o djelu, evidentiranje stalnih sredstava, javne nabavke).

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH, Vijeću je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu u iznosu 1.667.000 KM. Vijeće je dostavilo zahtjev za budžetskim sredstvima u iznosu 1.769.000 KM, a koji je urađen na bazi 28 zaposlenih. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu³, Vijeću su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 1.734.000 KM. Za tekuće izdatke su odobrena sredstva u iznosu od 1.684.000 KM, a za kapitalne izdatke sredstva u iznosu 50.000 KM.

Vijeće je u toku godine izvršilo jedno prestrukturisanje budžeta u ukupnom iznosu 53.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁴. Prestrukturisanjem je izvršeno umanjeње pozicija bruto plaća i naknada (53.000 KM), a povećane su pozicije putnih troškova (9.000 KM), izdataka telefonskih i poštanskih usluga (4.000 KM), izdataka za energiju i komunalne usluge (2.000 KM), izdataka za tekuće održavanje (3.000 KM), ugovorenih usluge (10.000 KM) te nabavke opreme u okviru kapitalnih izdataka (25.000 KM).

Promjena strukture rashoda izvršena je zbog nedostatka sredstva na pozicijama tekućih izdataka, s obzirom da su ovi troškovi smanjeni prilikom procedure usvajanja budžeta, te potrebe za nabavkom opreme za nove članove Vijeća. Višak sredstava na

² Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 103/09.

⁴ Odluka o prestrukturisanju rashoda broj 05-16-1-7487-2/10 od 15.10.2010. godine

pozicijama plaća i naknada posljedica je toga što novi saziv Vijeća nije konstituisan kako je planirano 01.05.2010., već 01.10.2010. godine, tri člana Vijeća su reimenovana te što je Vijeće u svom zahtjevu za budžet za 2010. godinu tražilo naknadu plaće za vrijeme produženog radno-pravnog statusa za četiri člana Vijeća, a ovo pravo koriste dva bivša člana.

Ukupno izvršenje budžeta Vijeća iznosilo je 1.547.184 KM ili 89% odobrenog budžeta.

Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu datoj u prilogu Izvještaja.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti izrađen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o konkurenciji. Programom rada Vijeća za 2010. godinu koji je usvojio Vijeće ministara BiH 20.05.2010. godine, zadržava se kontinuitet ostvarivanja ključnih ciljeva i aktivnosti određenih zakonodavnim okvirom djelovanja Vijeća. U cilju jačanja stručnih i administrativnih kapaciteta Vijeća potrebnih za rad na najsloženijim predmetima, planirana je izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Izvještaj o radu - aktivnostima Vijeća za 2010. godinu usvojio je Vijeće ministara BiH 10.03.2011. godine. U dijelu izrade podzakonskih akata u cilju usklađivanja sa posljednjim izmjenama i dopunama Zakona o konkurenciji iz 2009. godine, Vijeće je donijelo pet podzakonskih akata. U 2010. godini, Vijeće je održalo 14 sastanaka Stručnog kolegija i 15 sjednica na kojima su donesene konačne odluke (rješenja i zaključci) za 28 predmeta (zabranjeni sporazumi - 6 predmeta, zloupotreba dominantnog položaja - 8 predmeta, koncentracija - 14 predmeta) i usvojeno 17 stručnih mišljenja, a 15 predmeta je u postupku rješavanja. Vijeće je kontinuirano radilo na aktivnostima promocije konkurencije, unaprjeđenju saradnje sa međunarodnim institucijama i organizacijama i tijelima nadležnim za konkurenciju zemalja iz regiona, kao i zemalja Evropske unije. Aktivnosti Vijeća bile su usmjerene i na uspostavljanje i unaprjeđenje saradnje sa drugim državnim institucijama BiH, a posebno sa regulatornim tijelima iz energetske djelatnosti, telekomunikacija i bankarstva na državnom i entitetskom nivou. Vijeće, u izvještajnom periodu, nije izvršilo izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

5. Finansijski izvještaji

Vijeće je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 25.02.2011.godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Vijeće je, na zahtjev Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršilo korekciju finansijskih izvještaja koji su dostavljeni 21.03.2011.godine.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 990.040 KM. Ukupan broj zaposlenih na 31.12.2010. godine iznosio je 26. U toku 2010. godine, radni odnos su zasnovala ukupno tri lica, od toga su dva pripravnika, a u toku je bila konkursna procedura prijema dva državna službenika na pozicije koje su ostale upražnjene jer su raniji službenici imenovani za članove Vijeća.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁵. Dva bivša člana Vijeća koriste pravo na naknadu plaće za vrijeme produženog radno-pravnog statusa, u skladu sa odredbama člana 48. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Tokom godine isplaćena je stimulacija u neto iznosu od 3.174 KM, a u skladu sa internim pravilnikom o kriterijima i postupku za isplatu stimulacija.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2010. godine iznose 139.640 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (24.306 KM), topli obrok (41.919 KM), regres (16.281 KM), odvojeni život (12.572 KM), smještaj (17.431 KM) te pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (13.526 KM).

Revizijom je utvrđeno da se prilikom isplata revidiranih naknada Vijeće pridržavalo odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 48.994 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 6.497 KM, a putni troškovi u inostranstvu 42.497 KM. Putovanja u zemlji su uglavnom realizovana u svrhu organizovanja radionica o efikasnom djelovanju tijela za konkurenciju, dok su putovanja u inostranstvo realizovana u svrhu sastanaka sa predstavnicima konkurencijskih tijela velikog broja zemalja te predstavnicima niza međunarodnih institucija i organizacija s ciljem razmjene iskustava i edukacija.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 27.975 KM, a odnose se na fiksne telefone (9.911 KM), mobilne telefone (10.686 KM), troškove interneta (3.813 KM) i poštanske usluge (3.565 KM).

⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su regulisani ovi izdaci, pravo na nabavku i korištenje službenih mobilnih telefona ostvaruju predsjednik Vijeća u mjesečnom iznosu do 200 KM, te članovi Vijeća do 180 KM mjesečno. Prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 888 KM.

Utvrđeno je da su se troškovi kretali u granicama utvrđenih ograničenja posmatrano na godišnjem nivou. U skladu sa internom odlukom, vođena je mjesečna evidencija troškova mobilnih telefona, a odbijanje prekoračenja je vršeno svakih šest mjeseci gdje se prekoračeni iznos utvrđivao na osnovu kumulativa dozvoljenog iznosa za šest mjeseci. Konstatovano je također da je za jednog člana Vijeća pravdanje ovih troškova vršeno samo na osnovu dijela računa bez specifikacije usluga.

U prethodnoj reviziji za 2010. godinu, Vijeću je preporučeno da unaprijedi interne odluke kojom se regulišu troškovi mobilnih telefona, obračun prekoračenja dozvoljenih ograničenja vrši mjesečno, a plaćanje troškova na osnovu potpune dokumentacije i originalnih računa davaoca usluga. Uvjerili smo se da je Vijeće uvažilo date preporuke i preduzelo aktivnosti na izmjeni interne odluke o korištenju mobilnih telefona.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 12.390 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (4.474 KM), troškove održavanja i pranja vozila (3.574 KM), troškove registracije i osiguranje vozila (1.382 KM) te troškove iznajmljivanja parkinga (2.808).

Upotreba službenih vozila uređena je internim pravilnikom o korištenju službenih vozila u Vijeću. Vijeće raspolaže sa dva službena vozila od kojih je jedno na raspolaganju predsjedniku Vijećam dok se drugo koristi za potrebe Vijeća.

- **Unajmljivanje prostora i zgrada**

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada ostvareni su u iznosu 162.309 KM, a odnose se na zakup poslovnog prostora u Mostaru (50m²), zakup poslovnog prostora u Banja Luci (14m²) i zakup poslovnog prostora u Sarajevu (300,41m²).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 57.757 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (8.557 KM), usluge reprezentacije (15.747 KM) te ugovore o djelu (20.372 KM).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene tokom 2010. godine iznose 15.747 KM, a regulisani su internim pravilnikom o korištenju reprezentacije kojim je definisano da su ovlaštene osobe za korištenje reprezentacije predsjednik i članovi Vijeća. Mjesečni limit za korištenje interne i eksterne reprezentacije iznosi, za predsjednika do 300 KM, a za članove do 200 KM. Izdaci za internu reprezentaciju su ostvareni u iznosu 1.806 KM, dok su izdaci za eksternu ostvareni u iznosu 10.815 KM. Troškovi reprezentacije koji se odnose na održavanje sastanaka Stručnog kolegija i sjednica Vijeća te zvanične posjete Vijeću evidentiraju se posebno i iznose 3.126 KM. Interna reprezentacija podrazumijeva osvježavajuća pića koja se koriste na radnim

sastancima unutar Vijeća, a eksterna reprezentacija izdatke prilikom sastanaka sa predstavnicima domaćih i međunarodnih organizacija.

Testiranjem izdataka za usluge reprezentacije, konstatovano je da su prekoračenja iznad utvrđenih iznosa obračunavana svaka četiri mjeseca kako je i definisano internim pravilnikom. Na bazi testiranog uzorka, također je uočeno da je u pojedinim slučajevima pravdanje i knjiženje troškova vršeno na osnovu nota računa bez odgovarajućeg priloga (isječka iz fiskalne ili registar kase), koji po tom osnovu ne predstavlja valjan dokaz o izvršenom plaćanju obaveze.

Po preporukama datim u prethodnoj reviziji, Vijeće je preduzelo aktivnosti na izmjenama internog pravilnika o reprezentaciji na način da se obračun prekoračenja dozvoljenih ograničenja vrši mjesečno, a pravdanje troškova na osnovu potpune i valjane dokumentacije.

Preporučujemo Vijeću da osigura dosljednu primjenu internih pravila i procedura te pravdanje troškova reprezentacije vrši na osnovu potpune i valjane dokumentacije.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 20.372 KM. Angažovanje lica po ugovoru o djelu je vršeno za poslove čišćenja, održavanja opreme te sistematizovane poslove (promocija tržišne konkurencije i finansijski poslovi). Angažovanje dvije osobe po ugovoru o djelu za sistematizovana radna mjesta na periode od šest i dvanaest mjeseci izvršeno je u cilju zamjene službenica koje su bile na porodiljskom odsustvu.

Preporučujemo Vijeću da angažovanje lica za poslove koji su utvrđeni sistematizacijom obavlja u okviru važećih zakonskih propisa iz oblasti radnih odnosa.

6.2. Kapitalni izdaci

Vijeću je odobren budžet za kapitalne izdatke u iznosu 50.000 KM. U toku godine je na osnovu odobrenja Ministarstva finansija i trezora BiH izvršeno prestrukturisanje kojim su ovi izdaci uvećani za 25.000 KM.

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 72.714 KM. Najznačajnije nabavke se odnose na nabavku namještaja (4.265 KM), računarske opreme (25.440 KM) te nabavku jednog vozila (37.951 KM).

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Vijeća odnosi se na novčana sredstva u blagajni (6.125 KM), kratkoročna potraživanja (827 KM) i stalna sredstva-oprema (151.192 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (36.340 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2010. godine (106.513 KM), kratkoročni razgraničeni prihodi (452 KM) i izvori sredstava (151.192 KM).

- **Stalna sredstva**

Vijeće je izvršilo popis sredstava i izvora sredstava na 31.12.2010. godine. Konstatovano da nije izvršen popis opreme u pripremi u iznosu 8.550 KM. Naime, računarska oprema koja je nabavljena po ugovori od 07.12.2010. godina, a isporučena 30.01.2011. godine nije popisana i evidentirana u glavnoj knjizi na poziciju sredstava, tako da su sredstva u bilansu stanja prikazana u manjem iznosu za 8.550 KM.

Pored redovnog popisa na 31.12.2010. godine, Vijeće je obavilo i vanredni popis stalnih sredstava na 30.09.2010. godine i, na osnovu prijedloga Komisije za popis, izvršilo rashodovanje stalnih sredstava (računarske i uredske opreme) nabavne vrijednosti 36.449 KM, a sadašnje vrijednosti 1.260 KM sa obrazloženjem neispravnosti i neisplativosti popravke istih. Nisu nam predloženi dokazi o daljem postupanju sa rashodovanim stalnim sredstvima.

Preporučujemo Vijeću da navedenu opremu u pripremi evidentira na poziciju stalnih sredstava u glavnoj knjizi.

Također, preporučujemo Vijeću da aktivnosti nakon izvršenog otpisa sredstava ubuduće obavezno dokumentuje i konstatuje zapisnikom komisije.

8. Javne nabavke

Analizom pregleda planiranih i izvršenih nabavki, konstatovano je da je Vijeće nabavke tekućih i kapitalnih izdataka realizovalo uglavnom putem konkurentskog postupka bez objave i direktnih sporazuma, a nabavku avio karata putem otvorenog postupka. Uočeno je da je određeni broj postupaka ponavljan više puta (nabavka automobila, mrežnih printera, kursa engleskog jezika) iz razloga nedovoljnog broja ponuda, što je imalo uticaja na efikasno provođenje postupaka javnih nabavki.

Pojedinačnim testiranjem provedenih postupaka ustanovljene su određene slabosti kod definisanja kriterija za dodjelu ugovora. Tako je, naprimjer, kod nabavke avio karata konstatovano je da su kao kriteriji za dodjelu ugovora bili popust na naknadu za prodaju avionskih karata (70 bodova) i rok plaćanja (30 bodova). S obzirom da je utvrđeno da kriterij "popust na naknadu za prodaju avio karata" nije bio jasno definisan, jer od ponuđača nije traženo da jasno iskažu svoju naknadu, nije se mogao utvrditi tačan iznos popusta u cilju poređenja sa dugim ponuđačima, a onemogućeno je bilo i praćenje ugovorenih uslova u pogledu visine popusta na naknadu. Također, izabrani dobavljač je izabran na osnovu kriterija "rok plaćanja" jer je ponudio odgođeno plaćanje do 95 dana, a testiranjem je utvrđeno da je plaćanje vršeno i prije navedenog roka.

U cilju unaprjeđenja ukupne efikasnosti ovog procesa, preporučujemo Vijeću da preispita razloge poništavanja pojedinih postupaka nabavki.

Prilikom definisanja kriterija za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude u tenderskoj dokumentaciji, iste je potrebno definisati tako da se može izvršiti pravilna evaluacija ponuda te omogućiti praćenje ugovorenih uslova po zaključenju ugovora.

Također preporučujemo da se potencira kriterij cijene sa maksimalnim učešćem, a svi ostali kriteriji (kao što je rok isporuke, način plaćanja i sl.) u minimalnom procentu, sve u cilju izbjegavanja mogućnosti da kriteriji koji su manje bitni za ugovorni organ opredijele izbor dobavljača.

9. Prihodi

Vijeće ostvaruje prihode u skladu sa Zakonom o konkurenciji koji se uplaćuju na Jedinostveni račun trezora. Ukupno ostvareni prihodi sa 31.12.2010. godine iznose 1.191.964 KM, a odnose se prihode od administrativnih taksi za procesne radnje koje su u nadležnosti Vijeća i koji su ostvareni u iznosu 65.454 KM i prihode od kazni u iznosu od 1.126.510 KM.

Administrativne takse se naplaćuju u skladu sa Odlukom o visini administrativnih taksi u vezi sa procesnim radnjama pred Vijećem koju je donijelo Vijeće ministara BiH.⁶ Ukoliko utvrdi kršenje odredbi Zakona o konkurenciji, u zavisnosti od težine povrede predmetnog Zakona, Vijeće može izreći novčane kazne privrednim subjektima koje mogu biti od 1% do 10% ukupnog godišnjeg prihoda privrednog subjekta. Također, Vijeće može izreći novčanu kaznu odgovornim licima privrednog subjekta u iznosu od 1.500 KM do 50.000 KM.

Prihodi evidentirani u glavnoj knjizi su usaglašeni sa internim evidencijama o izvršenim uplatama koje se vode u Vijeću.

10. Korespondencija

Vijeće nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Nermin Hamzagić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

⁶ Službeni glasnik, broj 30/06



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 23.05.2011. godine

Predsjednik:

Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.684.000	-25.000	1.659.000	1.474.469	89
Bruto plaće i naknade	1.206.000	-53.000	1.153.000	990.040	86
Naknade troškova uposlenih	148.000		148.000	139.640	94
Putni troškovi	43.000	9.000	52.000	48.994	94
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	24.000	4.000	28.000	27.975	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	17.000	2.000	19.000	17.268	91
Nabavka materijala	16.000		16.000	13.247	83
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.000		6.000	5.020	84
Unajmljivanje imovine i opreme	167.000		167.000	165.117	99
Izdaci za tekuće održavanje	7.000	3.000	10.000	8.162	82
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.249	62
Ugovorene usluge i druge usluge	48.000	10.000	58.000	57.757	100

2. Kapitalni izdaci	50.000	25.000	75.000	72.714	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	50.000	25.000	75.000	72.714	97
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Ukupno (1+2+3)	1.734.000	0	1.734.000	1.547.183	89
II Prosječan broj uposlenih	28		28	26,25	94

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 25.02.2011. godine.

Predsjednik:
dr. Stjepo Pranjić

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.119	6.952	169
Novčana sredstva	4.119	6.125	149
Kratkoročna potraživanja		827	
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	125.288	151.192	121
Stalna sredstva	287.936	315.650	110
Ispravka vrijednosti	162.648	164.458	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	125.288	151.192	121
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	129.407	158.144	122

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	134.956	143.365	106
Kratkoročne tekuće obaveze	38.167	36.400	95
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	96.789	106.513	110
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		452	
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	125.288	151.192	121
Izvori sredstava	125.288	151.192	121
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	260.244	294.557	113
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 25.02. 2011. Godine.

Predsjednik:
dr. Stjepo Pranjić