



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BiH ZA 2010. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2011. godine



K A Z A L O

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
5. Financijska izvješća	7
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci.....	10
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave.....	11
9. Prihodi	12
10. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Konkurencijskom vijeću** (u daljnjem tekstu: Vijeće).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Vijeća je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvješća Vijeća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 22.06.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće je neovisno i samostalno tijelo zaduženo za provođenje zaštite i promocije tržišne konkurencije i ima isključivu mjerodavnost u odlučivanju i postojanju zabranjenog konkurencijskog djelovanja na tržištu Bosne i Hercegovine. Mjerodavnosti i obveze Vijeća utvrđene su Zakonom o konkurenciji¹. Vijeće je mjerodavno da:

- 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 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 pristojbi u svezi 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 sudcima. 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 razdoblje od jedne godine bez prava na ponovni izbor u tijeku mandata. Predsjednik rukovodi, zastupa i predstavlja Vijeće, saziva i predsjedava sjednicama Vijeća i obavlja poslove sukladno Zakonu o konkurenciji i drugim propisima. Dana 1.10.2010. godine konstituiran 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. Izvješće o radu, kao i godišnje izvješće, Vijeće podnosi na usvajanje Vijeću ministara BiH.

Vijeće ima status pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu i uredima za konkurenciju u Banja Luci i Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju poslovanja Vijeća za 2009. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji za 2009. godinu, te izrazio pozitivno mišljenje na financijske izvješće i financijsko poslovanje.

Vijeću je preporučeno nastavak dogradnje sustava internih kontrola kao i poduzimanje kontinuiranih aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju procesa planiranja proračuna.

Vijeće je dostavilo odgovor Uredu za reviziju, sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o poduzetim aktivnostima.

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

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo da je Vijeće uvažilo preporuke revizije te da kontinuirano radi na unaprjeđenju sustava internih kontrola i procesa planiranja proračuna.

3. Sustav internih kontrola ²

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Revizijskim postupcima smo se uvjerali da sustav internih kontrola kod većine procesa funkcionira na zadovoljavajućoj razini, te da Vijeće kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sustava internih kontrola. U 2010. godini Vijeće je provelo internu kontrolu sukladno Pravilniku o internoj kontroli, donijelo je nekoliko novih internih pravila i procedura iz oblasti administrativnog i financijskog poslovanja, a po preporukama danim u prethodnoj reviziji, poduzeo aktivnosti na unaprjeđenju internih pravila o troškovima mobilnih telefona i reprezentacije.

Sugeriramo dodatno jačanje sustava internih kontrola kod procesa kod kojih su uočene određene slabosti (usluge reprezentacije, angažiranje vanjskih suradnika po ugovoru o djelu, evidentiranje stalnih sredstava, javne nabave).

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Cirkularnim pismom Ministarstva financija i trezora BiH, Vijeću je određena gornja granica rashoda za 2010. godinu u iznosu 1.667.000 KM. Vijeće je dostavilo zahtjev za proračunskim sredstvima u iznosu 1.769.000 KM, a koji je urađen na bazi 28 uposlenih.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu³, Vijeću su odobrena proračunska 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 tijeku godine izvršilo jedno prestrukturiranje proračuna u ukupnom iznosu 53.000 KM koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁴. Prestrukturiranjem 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 usluga (10.000 KM) te nabave 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

² Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 103/09.

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

proračuna, te potrebe za nabavom opreme za nove članove Vijeća. Višak sredstava na pozicijama plaća i naknada posljedica je toga što novi saziv Vijeća nije konstituiran kako je planirano 01.05.2010., već 01.10.2010. godine, tri člana Vijeća su reimenovana te što je Vijeće u svom zahtjevu za proračun 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 proračuna Vijeća iznosilo je 1.547.184 KM ili 89% odobrenog proračuna.

Izvršenje proračuna po vrsti rashoda prikazano je u Tablici I. – Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu danoj u prilogu Izvješća.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti izrađen je sukladno mjerodavnostima 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 unutarnjem ustroju i sistematizaciji.

Izvješće 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, zlouporaba 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 suradnje sa međunarodnim institucijama i organizacijama i tijelima nadležnim za konkurenciju zemalja iz regiona, kao i zemalja Europske unije. Aktivnosti Vijeća bile su usmjerene i na uspostavljanje i unaprjeđenje suradnje sa drugim državnim institucijama BiH, a posebno sa regulatornim tijelima iz energetske djelatnosti, telekomunikacija i bankarstva na državnoj i entitetskoj razini. Vijeće, u izvještajnom razdoblju, nije izvršilo izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji.

5. Financijska izvješća

Vijeće je, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07), sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koje sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 25.02.2011.godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

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

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno 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, sukladno odredbama članka 48. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Tijekom godine isplaćena je stimulacija u neto iznosu od 3.174 KM, a sukladno internom pravilniku o kriterijima i postupku za isplatu stimulacija.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 spomenutog 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 inozemstvu 42.497 KM. Putovanja u zemlji su uglavnom realizirana u svrhu organiziranja radionica o učinkovitom djelovanju tijela za konkurenciju, dok su putovanja u inozemstvo realizirana u svrhu sastanaka sa predstavnicima konkurencijskih tijela velikog broja zemalja te predstavnicima niza međunarodnih institucija i organizacija s ciljem razmjene iskustava i edukacija.

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

- **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).

Troškovi mobilnih telefona: Sukladno internoj odluci kojom su regulirani ovi izdaci, pravo na nabavu 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 promatrano na godišnjoj razini. Sukladno internoj odluci, vođena je mjesečna evidencija troškova mobilnih telefona, a odbijanje prekoračenja je vršeno svakih šest mjeseci gdje se prekoračeni iznos utvrđivao na temelju kumulativa dozvoljenog iznosa za šest mjeseci. Konstatirano je također da je za jednog člana Vijeća pravdanje ovih troškova vršeno samo na temelju dijela računa bez specifikacije usluga.

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

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

Izdaci vezani za uporabu 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).

Uporaba 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 informiranja i odnosa sa javnošću (8.557 KM), usluge reprezentacije (15.747 KM) te ugovore o djelu (20.372 KM).

Usluge reprezentacije: Realizirani troškovi za ove namjene tijekom 2010. godine iznose 15.747 KM, a regulirani su internim pravilnikom o korištenju reprezentacije kojim je definirano 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, konstatirano je da su prekoračenja iznad utvrđenih iznosa obračunavana svaka četiri mjeseca kako je i definirano internim pravilnikom. Na bazi testiranog uzorka, također je uočeno da je u pojedinim slučajevima pravdanje i knjiženje troškova vršeno na temelju nota računa bez odgovarajućeg priloga (isječka iz fiskalne ili registar kase), koji po tom osnovu ne predstavlja valjan dokaz o izvršenom plaćanju obveze.

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

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

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

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

6.2. Kapitalni izdaci

Vijeću je odobren proračun za kapitalne izdatke u iznosu 50.000 KM. U tijeku godine je na temelju odobrenja Ministarstva financija i trezora BiH izvršeno prestrukturiranje kojim su ovi izdaci uvećani za 25.000 KM.

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

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (36.340 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 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. Konstatirano 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 bilanci stanja prikazana u manjem iznosu za 8.550 KM.

Pored redovitog popisa na 31.12.2010. godine, Vijeće je obavilo i izvanredni popis stalnih sredstava na 30.09.2010. godine i, na temelju prijedloga Povjerenstva 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 daljnjem postupanju sa rashodovanim stalnim sredstvima.

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

Također, preporučamo Vijeću da aktivnosti nakon izvršenog otpisa sredstava ubuduće obvezno dokumentira i konstatira zapisnikom komisije.

8. Javne nabave

Analizom pregleda planiranih i izvršenih nabava, konstatirano je da je Vijeće nabave tekućih i kapitalnih izdataka realiziralo uglavnom putem konkurentskog postupka bez objave i izravnih sporazuma, a nabavu avio karata putem otvorenog postupka. Uočeno je da je određeni broj postupaka ponavljan više puta (nabava automobila, mrežnih printera, tečaja engleskog jezika) iz razloga nedovoljnog broja ponuda, što je imalo utjecaja na efikasno provođenje postupaka javnih nabava.

Pojedinačnim testiranjem provedenih postupaka ustanovljene su određene slabosti kod definiranja kriterija za dodjelu ugovora. Tako je, na primjer, kod nabave avio karata konstatirano 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 definiran, jer od ponuđača nije traženo da jasno iskažu svoju naknadu, nije se mogao utvrditi točan iznos popusta u cilju uspoređivanja sa dugim ponuđačima, a onemogućeno je bilo i praćenje ugovorenihih uslova u pogledu visine popusta na naknadu. Također, izabrani dobavljač je izabran na temelju 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, preporučamo Vijeću da preispita razloge poništavanja pojedinih postupaka nabava.

Prilikom definiranja kriterija za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude u tenderskoj dokumentaciji, iste je potrebno definirati tako da se može izvršiti



pravilna evaluacija ponuda te omogućiti praćenje ugovorenih uvjeta po zaključenju ugovora.

Također preporučamo 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 sukladno Zakonu 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 pristojbi 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 pristojbe se naplaćuju sukladno Odluci o visini administrativnih pristojbi u svezi sa procesnim radnjama pred Vijećem koju je donijelo Vijeće ministara BiH.⁶

Ukoliko utvrdi kršenje odredbi Zakona o konkurenciji, ovisno o težini 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 usuglašeni sa internim evidencijama o izvršenim uplatama koje se vode u Vijeću.

10. Korespondencija

Vijeće nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Nermin Hamzagić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

⁶ Službeni glasnik, broj 30/06



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 103/09) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum: 23.05.2011. godine

Predsjednik:

Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	50.000	25.000	75.000	72.714	97
Nabava 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 ova izvješća odobrilo 25.02.2011. godine.

Predsjednik:
dr. Stjepo Pranjić

Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	134.956	143.365	106
Kratkoročne tekuće obveze	38.167	36.400	95
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	96.789	106.513	110
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		452	
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 25.02. 2011. Godine.

Predsjednik:
dr. Stjepo Pranjić