



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КОНКУРЕНЦИЈСКОГ САВЈЕТА БИХ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-08-16-1-337/12

Сарајево, мај 2012. 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	7
5. Финансијски извјештаји.....	8
6. Преглед расхода буџета	9
6.1. Текући издаци	9
7. Биланс стања	12
8. Јавне набавке	12
9. Приходи.....	13
10. Кореспонденција	13
III ПРИЛОГ	14
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	14
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2011. годину	
Биланс стања на 31.12.2011. године	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. 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 2011. 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, 27.04.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

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 Законом о конкуренцији¹ су:

- доношење подзаконских аката на основу одредби Закона и других подзаконских аката потребних за његово провођење;
- прописивање дефиниција и обрачунских метода за одређене дјелатности, и то банкарство, осигурање и слично;
- прописивање и давање тумачења општих и посебних дефиниција конкуренцијских појмова, као и обрачунских метода за кључне конкуренцијске појмове;
- одлучивање о захтјевима за provedбу поступка и вођење поступка;
- доношење управних аката којима се окончава поступак пред Савјетом;
- давање мишљења и препорука о било ком стајалишту конкуренције, по службеној дужности или на захтјев државног органа, привредног субјекта или удружења;
- предлагање Савјету министара БиХ одлуке 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. Други сазив Савјета конституисан је 1.10.2010. године 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 2010. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2010. годину, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и финансијско пословање.

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

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 2010. годину, те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Рачунарску опрему која је набављена на терет буџета 2010. године, а испоручена почетком 2011. године, Савјет је исправно евидентирао у своје пословне књиге;
- Поступци јавних набавки су проведени ефикасно и у складу са Законом о јавним набавкама. Међутим, с обзиром на то да је поступак набавке авио карата за 2011. годину окончан прије обављене ревизије за 2010. годину, Савјет није могао имплементирати препоруке које су дате за тај поступак, тако да ћемо реализацију те препоруке пропратити у наредној години.

Реализација препорука у току:

- Савјет је уважио препоруке да правдање трошкова репрезентације и мобилних телефона врши на основу одговарајућег рачуна, међутим и даље постоји потреба унапређења система интерних контрола у дијелу намјенског кориштења средстава. Препорука да се унаприједи интерне одлуке на начин да се обрачун прекорачења за трошкове мобилних телефона и репрезентације врши мјесечно реализована је доношењем нових правилника тек крајем године са примјеном у наредној години;
- Савјет је и у 2011. години за обављање систематизованих послова у току године ангажовао једно лице по уговору о дјелу, а због замјене службеница које су биле на боловању;
- Савјет није у 2011. години вршио расходовање средстава, међутим уочено је да је коначан извјештај о извршеном попису усвојен након достављања финансијских извјештаја Министарству финансија и трезора БиХ.

3. Систем интерних контрола²

Основ за ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола је успостављање одговарајућег контролног окружења који подразумијева постојање адекватне организационе структуре те јасних правила и процедура понашања.

На основу обављене ревизије може се констатовати да систем интерних контрола углавном функционише на задовољавајућем нивоу. У складу са Правилником о интерној контроли, Савјет је крајем 2011. године провео интерну контролу о чему је сачињен извјештај.

Услјед непостојања заједничких стандарда и јасних правила потрошње на нивоу институција БиХ, Савјет је интерним актима одредио правила и ограничења потрошње. Крајем године, на препоруке ревизије унапријеђена су правила кориштења мобилних и фиксних телефона те средстава репрезентације чији ће ефекти бити мјерљиви у наредној години.

² 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.



Током ревизије констатовали смо да Савјет није доставио одговор на дописе које му је Канцеларија за ревизију упутила (дописи број 01-07-16-753 од 06.10.2011. год. и број 01-07-16-757 од 06.11.2011. год.), а који се односе на примјену члана 19. Закона о ревизији институција БиХ³.

Препоручујемо даља унапређења система интерних контрола, посебно у дијелу намјенске потрошње која се односи на употребу службених возила, трошкове мобилних телефона и репрезентације (видјети тачку 6. Извјештаја).

Важан сегмент ефикасног система интерних контрола је процес успостављања функционално независне интерне ревизије. Према Закону о интерној ревизији институција БиХ⁴, Савјет не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ је иста успостављена путем Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ у оквиру Министарства финансија и трезора БиХ.

4. Буџет

- Планирање и извршење буџета

Савјет је за 2011. годину упутио захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 1.503.000 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези доношења буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Савјета у 2011. години је реализовано у складу са одлукама Савјета министара БиХ о привременом финансирању институција БиХ⁵. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање са максимално $\frac{1}{4}$ законом одобреног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

У складу са наведеним одлукама и инструкцијама Министарства финансија, Савјет је за сваки квартал сачинио динамичке планове буџета на основу којих је током године располагао са укупно 1.578.626 КМ од 1.684.000 КМ колико је било максимално дозвољено по одлукама о привременом финансирању.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁶ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим Законом, Савјету су одобрена средства из буџета у висини његовог извршења за 2011. годину, односно у висини од 1.556.544 КМ.

Укупно извршење буџета Савјета за 2011. годину износи 1.556.544 КМ, што у односу на укупно извршење буџета за 2010. годину које подразумијева и капиталне издатке представља смањење за 9.360 КМ или 0,6%, док је у односу на извршење буџета за 2010. годину без капиталних издатака остварено повећање од 82.075 КМ или 5,6%. Повећање текућих издатака у 2011. години у односу на

³ Службени гласник БиХ, број 12/06

⁴ Службени гласник БиХ, број 27/08

⁵ Одлуке Савјета министара БиХ број 316/10 од 28.12.2010.год., 43/11 од 31.03.2011.год, 94/11 од 29.06.2011.год и 169/11 од 10.10.2011.год.

⁶ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012.године



2010. годину се највећим дијелом односи на позицију бруто плата и накнада, а због повећања броја запослених у 2011. години на основу процедура које су започете у 2010. години те због исплате накнада плате за вријеме продуженог радно-правног статуса за два бивша члана Савјета већи дио године.

Структура одобреног и извршеног буџета Савјета по врсти расхода приказана је у прилогу извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада - активности израђен је у складу са надлежностима прописаним Законом о конкуренцији. Програмом рада Савјета за 2011. годину који је усвојио Савјет министара БиХ 27.04.2011. године задржава се континуитет остваривања кључних циљева и активности одређених законодавним оквиром дјеловања Савјета. У циљу јачање 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 2011. годину достављен је Савјету министара БиХ 20.01.2012. године. У 2011. години Савјет је одржао 16 састанака Стручног колегијума и 19 сједница Савјета на којима су донесене коначне одлуке (рјешења и закључци) за 29 предмета (забрањени споразуми 3 предмета, злоупотреба доминантног положаја 6 предмета, концентрација 20 предмета) и усвојено 26 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 те у циљу даљег унапређења образовања запослених активно учествовао на међународним и домаћим семинарима, радионицама и курсевима. Савјет у извјештајном периоду није извршио планиране измјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији те није реализовао организацију „Дана конкуренције у БиХ“ због недостатка буџетских средстава.

5. Финансијски извјештаји

Савјет је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07 и 16/10) сачинио годишњи финансијски извјештај за 2011. 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. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај предат је 28.02.2011. године Министарству финансија и трезора БиХ.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 1.108.989 КМ. Укупан број запослених на 31.12.2011. године износио је 26 колико је и планирано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији и 2 приправника. У току 2011. године радни однос је засновало укупно пет лица, од тога су два приправника и један запослени на одређено вријеме од три мјесеца, а Савјет су напустила три лица од чега су два приправника. Процедуре запошљавања су извршене на основу конкурсних процедура прописаних Законом о раду у институцијама БиХ.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁷. За два бивша члана Савјета, до 15.08.2011. године, је исплаћивана накнада плате за вријеме продуженог радно-правног статуса, у складу са одредбама члана 48. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Крајем године, свим запосленим (изузев члановима Савјета), исплаћена је стимулација у укупном нето износу од 6.400 КМ, односно по запосленом у распону од 250 КМ до 500 КМ. Стимулације су исплаћене на име рада у комисији за јавне набавке, комисији за интерну контролу, пописној комисији те за резултате рада, иако је, у складу са Обавјештењем Министарства финансија и трезора БиХ од 05.05.2011. године, до усвајања Закона о буџету институција БиХ, била обустављена исплата стимулација утврђена чланом 2., тачкама (1) и (5) Одлуке о оквирним критеријумима за додјелу новчане награде запосленима у институцијама БиХ⁸, које говоре о квалитетном и ефикасном обављању радних задатака.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2011. године износе 135.762 КМ. Најзначајније накнаде односе се на превоз (23.686 КМ), топли оброк (45.876 КМ), регрес (15.757 КМ), одвојени живот (12.801 КМ), смјештај (17.930 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.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове су остварени у износу 39.036 КМ, од чега путни трошкови у земљи износе 4.042 КМ, а путни трошкови у иностранству 34.994 КМ. Путовања у земљи се углавном односе на присуствовања обукама и семинарима

⁷ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09

⁸ Службени гласник БиХ број 31/10

за државне службенике, док су путовања у иностранство реализована у сврху присуствовања конференцијама, семинарима, те студијским посјетама на разне теме из области заштите конкуренције, а с циљем размјене искустава и едукација. Сугеришемо Савјету да и у случајевима када организатор сноси трошкове путовања обезбједи сву неопходну документацију за правилан обрачун трошкова дневница.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2011. години износе 27.099 КМ, а односе се на фиксне телефоне (9.632 КМ), мобилне телефоне (10.735 КМ), трошкове интернета (3.626 КМ) и поштанске услуге (3.106 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерном одлуком којом су регулисани ови издаци, а по којој се поступало цијелу 2011. годину, право на набавку и кориштење службених мобилних телефона остваривали су предсједник Савјета у мјесечном износу до 200 КМ, те чланови Савјета до 180 КМ мјесечно. Просјечна мјесечна потрошња износила је 857 КМ, и у границама је утврђених ограничења посматрано на годишњем нивоу.

Иако је Савјету још током 2010. године препоручено да унаприједи интерну одлуку о трошковима мобилних телефона те обрачун прекорачења дозвољених ограничења врши мјесечно, Савјет је током цијеле 2011. године обрачун прекорачења утврђивао на основу кумулатива дозвољеног износа за шест мјесеци и одбијање прекорачења вршио тек након шест мјесеци.

Нови правилник о трошковима мобилних телефона којим је регулисан мјесечни обрачун евентуалних прекорачења донијет је крајем 2011. године са примјеном од 2012. године.

Тестирањем на бази узорка, уочено је да су као трошкови Савјета признавани и трошкови надопуна бројева који се не воде као службени бројеви Савјета.

До доношења јединствених правила за трошкове телефона на нивоу институција БиХ, препоручујемо Савјету да обезбједи досљедну примјену новог правилника о трошковима мобилних телефона те за трошкове телефона који нису настали у службене сврхе терети корисника.

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

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 10.093 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на издатке за гориво (6.410 КМ), трошкове одржавања и прања возила (1.281 КМ), трошкове регистрације и осигурање возила (2.402 КМ).

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 без ограничења док се друго користи за потребе Савјета. С обзиром да је ревизионим поступцима установљено да се возило предсједника користи и за вријеме годишњег одмора, препоручујемо Савјету да обезбједи намјенску употребу возила.

- **Унајмљивање простора и зграда**

Издаци за унајмљивање простора и зграда остварени су у износу 165.910 КМ, а односе се на закуп пословног простора у Мостару (50м² у износу од 450 КМ мјесечно), закуп пословног простора у Бања Луци (14м² у износу од 491 КМ мјесечно), закуп пословног простора у Сарајеву (360,41м² у износу 12.650 КМ мјесечно) те закуп паркинг простора у износу 2.808 КМ. Плаћање закупа простора је вршено у складу са уговорима са закуподавцима, а по цијенама које су важиле и претходне године.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 40.924 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге штампања (4.750 КМ), услуге јавног информисања и односа са јавношћу (8.413 КМ), услуге репрезентације (13.311 КМ) те уговоре о дјелу (10.550 КМ).

Услуге репрезентације: Реализовани трошкови за ове намјене током 2011. године износе 13.311 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 2.602 КМ, док су издаци за екстерну остварени у износу 6.964 КМ. Трошкови репрезентације који се односе на одржавање састанака Стручног колегијума и сједница Савјета те званичне посјете Савјету евидентирају се посебно и износе 3.745 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, током цијеле године, обрачунавана свака четири мјесеца, а не мјесечно како је препоручено Савјету још претходне године. Нови правилник о трошковима репрезентације, којим је регулисан мјесечни обрачун евентуалних прекорачења, донијет је крајем 2011. године са примјеном од 2012. године, тако да ефекте његове примјене очекујемо у наредној години. На бази тестираног узорка уочено је, такође, да поједини рачуни који се евидентирају на трошковима репрезентације нису садржавали детаљна образложења о поводу настанка трошка, односно ваљане доказе да су трошкови настали у оправдане и намјенске сврхе. Ненавођењем повода настанка трошка не можемо се увјерити у намјенско трошење средстава репрезентације.

У недостатку јединствених правила потрошње за услуге репрезентације на нивоу институција БиХ, препоручујемо Савјету да обезбиједи досљедну примјену интерних правила и процедура те правдање трошкова репрезентације врши на основу потпуне и ваљане документације којом се доказује намјенско трошење јавних средстава.

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци по основу уговора о дјелу износе 10.550 КМ. Ангажовање лица по уговору о дјелу је вршено за послове чишћења (укупно

1.200 KM) те за послове промоције тржишне конкуренције и финансијске послове (9.350 KM). Ангажовање једне особе по уговору о дјелу за споменуте послове, на период од осам мјесеци, извршено је у циљу замјене службеница које су биле на породилјском одсуству. Препоручујемо Савјету да ангажовање лица за послове који су утврђени систематизацијом настоји обављати у оквиру важећих законских прописа из области радних односа.

7. Биланс стања

Укупна актива односи се на новчана средства у благајни (9.206 KM), краткорочна потраживања (107 KM) и стална средства (115.646 KM). Стална средства обухватају опрему набавне вриједности 317.723 KM те стална средства у облику права набавне вриједности 6.477 KM. Укупна исправка вриједности сталних средства износи 208.554 KM.

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (17.415 KM), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар 2011. године (105.064 KM) и извори средстава (115.646 KM).

- **Попис средстава и извора средстава**

Савјет је извршио попис средстава и извора средстава на 31.12.2011. године, међутим, извјештај о извршеном попису и усаглашавању стања са главном књигом је усвојен након достављања финансијских извјештаја Министарству финансија и трезора БиХ. Препоручујемо Савјету да, убудуће, обезбиједи да све активности у вези са пописом буду окончане правовремено, како то налажу рачуноводствени прописи.

8. Јавне набавке

Савјет је сачинио план набавки за текуће издатке за 2011. годину и реализовао исте у складу са планом. Набавке су реализоване у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и то углавном путем конкурентског поступка без објаве и директних споразума, док је набавка авио карата реализована путем отвореног поступка.

Ревизијом је констатовано да постоји напредак у дијелу ефикасног провођења поступака набавки у смислу да поступци нису понављани као што је то било карактеристично у претходној години. Међутим, с обзиром да је поступак набавке авио карата за 2011. годину окончан прије обављене ревизије за 2010. годину, Савјет није могао имплементирати препоруке које су дате за тај поступак, а тицале су се јаснијег дефинисања критеријума за оцјену економски најповољније понуде. Стога, препоручујемо Савјету да, у наредном периоду, води рачуна да дефинише критеријуме за оцјену понуда тако да може извршити правилну евалуацију понуда те праћење уговорених услова по закључењу уговора.



9. Приходи

Савјет остварује приходе у складу са Законом о конкуренцији који се уплаћују на Јединствени рачун трезора. Укупно остварени приходи са 31.12.2011. године, према интерним евиденцијама, износе 278.000 КМ, а односе се на приходе од административних такси за процесне радње које су у надлежности Савјета и који су остварени у износу 88.500 КМ и приходе од казни у износу од 189.500 КМ.

Приходи евидентирани у Главној књизи се усаглашавају са интерним евиденцијама о извршеним уплатама које се воде у Савјету. О утврђеним одступањима између Главне књиге и књига уплата административних такси и казни које води Савјет у износу од 694 КМ (у корист Главне књиге), Савјет је обавијестио Министарство финансија и трезора БиХ како би исто провело одређене исправке књижења.

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.⁹

За теже одредбе Закона о конкуренцији, Савјет може изрећи новчане казне привредним субјектима у износу највише до 10% укупног годишњег прихода привредног субјекта у претходној години пословања, односно новчане казне одговорним лицима привредног субјекта у износу од 15.000 КМ до 50.000 КМ. За остале повреде закона, Савјет може изрећи новчане казне које не прелазе 1% од укупног прихода привредног субјекта у претходној години пословања, односно новчане казне одговорним лицима привредног субјекта у износу од 5.000 КМ до 15.000 КМ.

10. Кореспонденција

Савјет није у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор

⁹ Службени гласник, број 30/06 и 18/11



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 **Конкуренцијског савјета Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2011. 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 финансија и трезора 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 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, 09.03.2012. године

Предсједник

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције:

КОНКУРЕНЦИЈСКИ САВЈЕТ БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршенје буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.556.544	0	1.556.544	1.556.544	100
Вруто плате и накнаде	1.108.989		1.108.989	1.108.989	100
Накнаде трошкова запослених	135.762		135.762	135.762	100
Путни трошкови	39.037	0	39.037	39.037	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	27.100	0	27.100	27.100	100
Издаци за енергију и ком. услуге	17.710	0	17.710	17.710	100
Набавка материјала	8.927		8.927	8.927	100
Издаци за усл. превоза и горива	7.183	0	7.183	7.183	100
Унајмљивање имовине и опреме	165.910		165.910	165.910	100
Издаци за текуће одржавање	2.656	0	2.656	2.656	100
Издаци за осигурање	2.346	0	2.346	2.346	100
Уговорене услуге и друге услуге	40.924	0	40.924	40.924	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Укупно (1+2+3)	1.556.544	0	1.556.544	1.556.544	100
II Просјечан број запослених	28		28		0

4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године.

Предсједник:

Биланс станја на 31.12.2011. године

Назив институције:

КОНКУРЕНЦИЈСКИ САВЈЕТ ВИХ

Табела II

Опис	31.12.2010	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	6.952	9.313	134
Новчана средства	6.125	9.206	150
Краткорочна потраживања	827	107	13
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	151.192	115.646	76
Стална средства	315.650	324.200	103
Исправка вриједности	164.458	208.554	127
Неотписана вриједност сталних средстава	151.192	115.646	76
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	158.144	124.959	79

3. Краткорочне обавезе и разграничења	143.365	122.479	85
Краткорочне текуће обавезе	36.400	17.415	48
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	106.513	105.064	99
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	452		0
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	151.192	115.646	76
Извори средстава	151.192	115.646	76
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	294.557	238.125	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године

Предсједник: