



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BiH ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-337/12

Sarajevo, maj 2012. 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.....	7
5. Finansijski izvještaji.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilans stanja.....	11
8. Javne nabavke	12
9. Prihodi.....	12
10. Korespondencija	13
III PRILOG.....	14
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. 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 2011. 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 uslijed 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 uslijed 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 2011. 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, 27.04.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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 Zakonom o konkurenciji¹ su:

- donošenje podzakonskih akata na osnovu odredbi Zakona i drugih podzakonskih akata potrebnih za njegovo provođenje;
- propisivanje definicija i obračunskih metoda za određene djelatnosti, i to bankarstvo, osiguranje i slično;
- propisivanje i davanje tumačenja općih i posebnih definicija konkurencijskih pojmova, kao i obračunskih metoda za ključne konkurencijske pojmove;
- odlučivanje o zahtjevima za provedbu postupka i vođenje postupka;
- donošenje upravnih akata kojima se okončava postupak pred Vijećem;
- davanje mišljenja i preporuka o bilo kom stajalištu konkurencije, po službenoj dužnosti ili na zahtjev državnog organa, privrednog subjekta ili udruženja;
- predlaganje Vijeću ministara BiH odluke 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. Drugi saziv Vijeća konstituisan je 1.10.2010. godine 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 2010. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2010. godinu, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje.

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

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

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

Realizovane preporuke:

- Računarsku opremu koja je nabavljena na teret budžeta 2010. godine, a isporučena početkom 2011. godine, Vijeće je ispravno evidentiralo u svoje poslovne knjige;
- Postupci javnih nabavki su provedeni efikasno i u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Međutim, s obzirom na to da je postupak nabavke avio karata za 2011. godinu okončan prije obavljene revizije za 2010. godinu, Vijeće nije moglo implementirati preporuke koje su date za taj postupak, tako da ćemo realizaciju te preporuke pratiti u narednoj godini.

Realizacija preporuka u toku:

- Vijeće je uvažilo preporuke da pravdanje troškova reprezentacije i mobilnih telefona vrši na osnovu odgovarajućeg računa, međutim i dalje postoji potreba unaprijeđenja sistema internih kontrola u dijelu namjenskog korištenja sredstava. Preporuka da se unaprijede interne odluke na način da se obračun prekoračenja za troškove mobilnih telefona i reprezentacije vrši mjesečno realizovana je donošenjem novih pravilnika tek krajem godine sa primjenom u narednoj godini;
- Vijeće je i u 2011. godini za obavljanje sistematizovanih poslova u toku godine angažovalo jedno lice po ugovoru o djelu, a zbog zamjene službenica koje su bile na bolovanju;
- Vijeće nije u 2011. godini vršilo rashodovanje sredstava, međutim uočeno je da je konačan izvještaj o izvršenom popisu usvojen nakon dostavljanja finansijskih izvještaja Ministarstvu finansija i trezora BiH.

3. Sistem internih kontrola²

Osnova za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koji podrazumijeva postojanje adekvatne organizacione strukture te jasnih pravila i procedura ponašanja.

Na osnovu obavljene revizije može se konstatovati da sistem internih kontrola uglavnom funkcionise na zadovoljavajućem nivou. U skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli, Vijeće je krajem 2011. godine provelo internu kontrolu o čemu je sačinjen izvještaj.

Uslijed nepostojanja zajedničkih standarda i jasnih pravila potrošnje na nivou institucija BiH, Vijeće je internim aktima odredilo pravila i ograničenja potrošnje. Krajem godine, na preporuke revizije unaprijeđena su pravila korištenja mobilnih i fiksnih telefona te sredstava reprezentacije čiji će efekti biti mjerljivi u narednoj godini.

Tokom revizije konstatovali smo da Vijeće nije dostavilo odgovor na dopise koje mu je Ured za reviziju uputio (dopisi broj 01-07-16-753 od 06.10.2011. god. i broj 01-07-16-757 od 06.11.2011. god.), a koji se odnose na primjenu člana 19. Zakona o reviziji institucija BiH³.

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 12/06

Preporučujemo dalja unaprjeđenja sistema internih kontrola, posebno u dijelu namjenske potrošnje koja se odnosi na upotrebu službenih vozila, troškove mobilnih telefona i reprezentacije (vidjeti tačku 6. Izvještaja).

Važan segment efikasnog sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije. Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH⁴, Vijeće ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već je ista uspostavljena putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Vijeće je za 2011. godinu uputilo zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 1.503.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Vijeća u 2011. godini je realizovano u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH⁵. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje sa maksimalno $\frac{1}{4}$ zakonom odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

U skladu sa navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva finansija, Vijeće je za svaki kvartal sačinilo dinamičke planove budžeta na osnovu kojih je tokom godine raspolagao sa ukupno 1.578.626 KM od 1.684.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁶ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim Zakonom, Vijeću su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.556.544 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Vijeća za 2011. godinu iznosi 1.556.544 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje budžeta za 2010. godinu koje podrazumijeva i kapitalne izdatke predstavlja smanjenje za 9.360 KM ili 0,6%, dok je u odnosu na izvršenje budžeta za 2010. godinu bez kapitalnih izdataka ostvareno povećanje od 82.075 KM ili 5,6%. Povećanje tekućih izdataka u 2011. godini u odnosu na 2010. godinu se najvećim dijelom odnosi na poziciju bruto plaća i naknada, a zbog povećanja broja zaposlenih u 2011. godini na osnovu procedura koje su započete u 2010. godini te zbog isplate naknada plaće za vrijeme produženog radno-pravnog statusa za dva bivša člana Vijeća veći dio godine.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Vijeća po vrsti rashoda prikazana je u prilogu izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

⁵ Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010.god., 43/11 od 31.03.2011.god, 94/11 od 29.06.2011.god i 169/11 od 10.10.2011.god.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012.godine

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti izrađen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o konkurenciji. Programom rada Vijeća za 2011. godinu koji je usvojilo Vijeće ministara BiH 27.04.2011. godine zadržava se kontinuitet ostvarivanja ključnih ciljeva i aktivnosti određenih zakonodavnim okvirom djelovanja Vijeća. U cilju jačanje stručnih i administrativnih kapaciteta Vijeća potrebnih za rad na najsloženijim predmetima, planirana je izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

Izveštaj o radu - aktivnostima Vijeća za 2011. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH 20.01.2012. godine. U 2011. godini Vijeće je održalo 16 sastanaka Stručnog kolegija i 19 sjednica Vijeća na kojima su donesene konačne odluke (rješenja i zaključci) za 29 predmeta (zabranjeni sporazumi 3 predmeta, zloupotreba dominantnog položaja 6 predmeta, koncentracija 20 predmeta) i usvojeno 26 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 te u cilju daljeg unaprjeđenja obrazovanja zaposlenih aktivno učestvovalo na međunarodnim i domaćim seminarima, radionicama i kursevima. Vijeće u izvještajnom periodu nije izvršilo planirane izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji te nije realizovalo organizaciju „Dana konkurencije u BiH“ zbog nedostatka budžetskih sredstava.

5. Finansijski izvještaji

Vijeće je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10) sačinilo godišnji finansijski izvještaj za 2011. 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. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 28.02.2011. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 1.108.989 KM. Ukupan broj zaposlenih na 31.12.2011. godine iznosio je 26 koliko je i planirano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i 2 pripravnika. U toku 2011. godine radni odnos je zasnovalo ukupno pet lica, od toga su dva pripravnika i jedan zaposleni na određeno vrijeme od tri mjeseca, a Vijeće su napustila tri lica od čega su dva pripravnika. Procedure zapošljavanja su izvršene na osnovu konkursnih procedura propisanih Zakonom o radu u institucijama BiH.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁷. Za dva bivša člana Vijeća, do 15.08.2011. godine, je isplaćivana naknada plaće za vrijeme produženog radno-pravnog statusa, u skladu sa odredbama člana 48. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Krajem godine, svim zaposlenim (izuzev članovima Vijeća), isplaćena je stimulacija u ukupnom neto iznosu od 6.400 KM, odnosno po zaposlenom u rasponu od 250 KM do 500 KM. Stimulacije su isplaćene na ime rada u komisiji za javne nabavke, komisiji za internu kontrolu, popisnoj komisiji te za rezultate rada, iako je, u skladu sa Obavještenjem Ministarstva finansija i trezora BiH od 05.05.2011. godine, do usvajanja Zakona o budžetu institucija BiH, bila obustavljena isplata stimulacija utvrđena članom 2., tačkama (1) i (5) Odluke o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenima u institucijama BiH⁸, koje govore o kvalitetnom i efikasnom obavljanju radnih zadataka.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 135.762 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (23.686 KM), topli obrok (45.876 KM), regres (15.757 KM), odvojeni život (12.801 KM), smještaj (17.930 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 39.036 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 4.042 KM, a putni troškovi u inostranstvu 34.994 KM. Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na prisustvovanja obukama i seminarima za državne službenike, dok su putovanja u inostranstvo realizovana u svrhu prisustvovanja konferencijama, seminarima, te studentskim posjetama na razne teme iz oblasti zaštite konkurencije, a s ciljem razmjene iskustava i edukacija. Sugerishemo Vijeću da i u slučajevima kada organizator snosi troškove putovanja osigura svu neophodnu dokumentaciju za pravilan obračun troškova dnevnica.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 27.099 KM, a odnose se na fiksne telefone (9.632 KM), mobilne telefone (10.735 KM), troškove interneta (3.626 KM) i poštanske usluge (3.106 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su regulisani ovi izdaci, a po kojoj se postupalo cijelu 2011. godinu, pravo na nabavku i korištenje službenih mobilnih telefona ostvarivali su predsjednik Vijeća u mjesečnom iznosu do

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09

⁸ Službeni glasnik BiH broj 31/10

200 KM, te članovi Vijeća do 180 KM mjesečno. Prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 857 KM, i u granicama je utvrđenih ograničenja posmatrano na godišnjem nivou.

Iako je Vijeću još tokom 2010. godine preporučeno da unaprijedi internu odluku o troškovima mobilnih telefona te obračun prekoračenja dozvoljenih ograničenja vrši mjesečno, Vijeće je tokom cijele 2011. godine obračun prekoračenja utvrđivalo na osnovu kumulativa dozvoljenog iznosa za šest mjeseci i odbijanje prekoračenja vršio tek nakon šest mjeseci.

Novi pravilnik o troškovima mobilnih telefona kojim je regulisan mjesečni obračun eventualnih prekoračenja donijet je krajem 2011. godine sa primjenom od 2012. godine.

Testiranjem na bazi uzorka, uočeno je da su kao troškovi Vijeća priznavani i troškovi nadopuna brojeva koji se ne vode kao službeni brojevi Vijeća.

Do donošenja jedinstvenih pravila za troškove telefona na nivou institucija BiH, preporučujemo Vijeću da osigura dosljednu primjenu novog pravilnika o troškovima mobilnih telefona te za troškove telefona koji nisu nastali u službene svrhe tereti korisnika.

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

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 10.093 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na izdatke za gorivo (6.410 KM), troškove održavanja i pranja vozila (1.281 KM), troškove registracije i osiguranje vozila (2.402 KM).

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 Vijeća bez ograničenja dok se drugo koristi za potrebe Vijeća. S obzirom da je revizionim postupcima ustanovljeno da se vozilo predsjednika koristi i za vrijeme godišnjeg odmora, preporučujemo Vijeću da osigura namjensku upotrebu vozila.

- **Unajmljivanje prostora i zgrada**

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada ostvareni su u iznosu 165.910 KM, a odnose se na zakup poslovnog prostora u Mostaru (50m² u iznosu od 450 KM mjesečno), zakup poslovnog prostora u Banja Luci (14m² u iznosu od 491 KM mjesečno), zakup poslovnog prostora u Sarajevu (360,41m² u iznosu 12.650 KM mjesečno) te zakup parking prostora u iznosu 2.808 KM. Plaćanje zakupa prostora je vršeno u skladu sa ugovorima sa zakupodavcima, a po cijenama koje su važile i prethodne godine.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 40.924 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge štampanja (4.750 KM), usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (8.413 KM), usluge reprezentacije (13.311 KM) te ugovore o djelu (10.550 KM).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene tokom 2011. godine iznose 13.311 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 2.602 KM, dok su izdaci za eksternu ostvareni u iznosu 6.964 KM. Troškovi reprezentacije koji se odnose na održavanje sastanaka Stručnog kolegija i sjednica Vijeća te zvanične posjete Vijeću evidentiraju se posebno i iznose 3.745 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, tokom cijele godine, obračunavana svaka četiri mjeseca, a ne mjesečno kako je preporučeno Vijeću još prethodne godine. Novi pravilnik o troškovima reprezentacije, kojim je regulisan mjesečni obračun eventualnih prekoračenja, donijet je krajem 2011. godine sa primjenom od 2012. godine, tako da efekte njegove primjene očekujemo u narednoj godini.

Na bazi testiranog uzorka uočeno je, također, da pojedini računi koji se evidentiraju na troškovima reprezentacije nisu sadržavali detaljna obrazloženja o povodu nastanka troška, odnosno valjane dokaze da su troškovi nastali u opravdane i namjenske svrhe. Nenavođenjem povoda nastanka troška ne možemo se uvjeriti u namjensko trošenje sredstava reprezentacije.

U nedostatku jedinstvenih pravila potrošnje za usluge reprezentacije na nivou institucija BiH, preporučujemo Vijeću da osigura dosljednu primjenu internih pravila i procedura te pravdanje troškova reprezentacije vrši na osnovu potpune i valjane dokumentacije kojom se dokazuje namjensko trošenje javnih sredstava.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 10.550 KM. Angažovanje lica po ugovoru o djelu je vršeno za poslove čišćenja (ukupno 1.200 KM) te za poslove promocije tržišne konkurencije i finansijske poslove (9.350 KM). Angažovanje jedne osobe po ugovoru o djelu za spomenute poslove, na period od osam mjeseci, izvršeno je u cilju zamjene službenica koje su bile na porodijskom odsustvu. Preporučujemo Vijeću da angažovanje lica za poslove koji su utvrđeni sistematizacijom nastoji obavljati u okviru važećih zakonskih propisa iz oblasti radnih odnosa.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva odnosi se na novčana sredstva u blagajni (9.206 KM), kratkoročna potraživanja (107 KM) i stalna sredstva (115.646 KM). Stalna sredstva obuhvataju opremu nabavne vrijednosti 317.723 KM te stalna sredstva u obliku prava nabavne vrijednosti 6.477 KM. Ukupna ispravka vrijednosti stalnih sredstva iznosi 208.554 KM.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (17.415 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2011. godine (105.064 KM) i izvori sredstava (115.646 KM).

- **Popis sredstava i izvora sredstava**

Vijeće je izvršilo popis sredstava i izvora sredstava na 31.12.2011. godine, međutim, izvještaj o izvršenom popisu i usaglašavanju stanja sa glavnom knjigom je usvojen nakon dostavljanja finansijskih izvještaja Ministarstvu finansija i trezora BiH.

Preporučujemo Vijeću da, ubuduće, osigura da sve aktivnosti u vezi sa popisom budu okončane pravovremeno, kako to nalažu računovodstveni propisi.

8. Javne nabavke

Vijeće je sačinilo plan nabavki za tekuće izdatke za 2011. godinu i realizovalo iste u skladu sa planom. Nabavke su realizovane u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i to uglavnom putem konkurentskog postupka bez objave i direktnih sporazuma, dok je nabavka avio karata realizovana putem otvorenog postupka.

Revizijom je konstatovano da postoji napredak u dijelu efikasnog provođenja postupaka nabavki u smislu da postupci nisu ponavljani kao što je to bilo karakteristično u prethodnoj godini. Međutim, s obzirom da je postupak nabavke avio karata za 2011. godinu okončan prije obavljene revizije za 2010. godinu, Vijeće nije moglo implementirati preporuke koje su date za taj postupak, a ticala su se jasnijeg definisanja kriterija za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude. Stoga, preporučujemo Vijeću da, u narednom periodu, vodi računa da definiše kriterije za ocjenu ponuda tako da može izvršiti pravilnu evaluaciju ponuda te praćenje ugovorenih uslova po zaključenju ugovora.

9. Prihodi

Vijeće ostvaruje prihode u skladu sa Zakonom o konkurenciji koji se uplaćuju na Jedinostveni račun trezora. Ukupno ostvareni prihodi sa 31.12.2011. godine, prema internim evidencijama, iznose 278.000 KM, a odnose se na prihode od administrativnih taksi za procesne radnje koje su u nadležnosti Vijeća i koji su ostvareni u iznosu od 88.500 KM i prihode od kazni u iznosu od 189.500 KM.

Prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi se usaglašavaju sa internim evidencijama o izvršenim uplatama koje se vode u Vijeću. O utvrđenim odstupanjima između Glavne knjige i knjiga uplata administrativnih taksi i kazni koje vodi Vijeće u iznosu od 694 KM (u korist Glavne knjige), Vijeće je obavijestilo Ministarstvo finansija i trezora BiH kako bi isto provelo određene ispravke knjiženja.

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.⁹

Za teže odredbe Zakona o konkurenciji, Vijeće može izreći novčane kazne privrednim subjektima u iznosu najviše do 10% ukupnog godišnjeg prihoda privrednog subjekta u prethodnoj godini poslovanja, odnosno novčane kazne odgovornim licima privrednog subjekta u iznosu od 15.000 KM do 50.000 KM. Za ostale povrede zakona, Vijeće može izreći novčane kazne koje ne prelaze 1% od ukupnog prihoda privrednog subjekta u prethodnoj godini poslovanja, odnosno novčane kazne odgovornim licima privrednog subjekta u iznosu od 5.000 KM do 15.000 KM.

⁹ Službeni glasnik, broj 30/06 i 18/11



10. Korespondencija

Vijeće nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



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 2011. 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 finansija i trezora 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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, 09.03.2012. godine

Predsjednik

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije:

KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.556.544	0	1.556.544	1.556.544	100
Bruto plaće i naknade	1.108.989		1.108.989	1.108.989	100
Naknade troškova zaposlenih	135.762		135.762	135.762	100
Putni troškovi	39.037	0	39.037	39.037	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	27.100	0	27.100	27.100	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	17.710	0	17.710	17.710	100
Nabavka materijala	8.927		8.927	8.927	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.183	0	7.183	7.183	100
Unajmljivanje imovine i opreme	165.910		165.910	165.910	100
Izdaci za tekuće održavanje	2.656	0	2.656	2.656	100
Izdaci za osiguranje	2.346	0	2.346	2.346	100
Ugovorene usluge i druge usluge	40.924	0	40.924	40.924	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Ukupno (1+2+3)	1.556.544	0	1.556.544	1.556.544	100
II Prosječan broj zaposlenih	28		28		0

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine.

Predsjednik:

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije:

KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	6.952	9.313	134
Novčana sredstva	6.125	9.206	150
Kratkoročna potraživanja	827	107	13
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	151.192	115.646	76
Stalna sredstva	315.650	324.200	103
Ispravka vrijednosti	164.458	208.554	127
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	151.192	115.646	76
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	158.144	124.959	79

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	143.365	122.479	85
Kratkoročne tekuće obaveze	36.400	17.415	48
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	106.513	105.064	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	452		0
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	151.192	115.646	76
Izvori sredstava	151.192	115.646	76
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	294.557	238.125	81
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 29.02.2012. godine

Predsjednik: