



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BiH ZA 2011. GODINU

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

Sarajevo, svibanj 2012. godine



KAZALO

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	7
5. Financijska izvješća	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	12
9. Prihodi.....	12
10. Korespondencija	13
III. PRIVITAK	14
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	14
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2011. 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 unutarnje 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, finansijska izvješća Vijeća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. 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 s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 27.04.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Vijeće je neovisno 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 obveze Vijeća utvrđene Zakonom o konkurenciji¹ su:

- donošenje podzakonskih akata na temelju odredaba 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 tijela, privrednog subjekta ili udruženja;
- predlaganje Vijeću ministara BiH odluke o visini iznosa administrativnih pristojbi u vezi s 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 sucima. 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 u skladu sa Zakonom o konkurenciji i drugim propisima. Drugi saziv Vijeća konstituiran je 1.10.2010. godine na mandat od šest godina s 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 glasovati 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 daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršilo je reviziju poslovanja Vijeća za 2010. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji za 2010. godinu, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i financijsko poslovanje.

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

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

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

Realizirane preporuke:

- Računalnu opremu koja je nabavljena na teret proračuna 2010. godine, a isporučena početkom 2011. godine, Vijeće je ispravno evidentiralo u svoje poslovne knjige;
- Postupci javnih nabava su provedeni učinkovito i sukladno Zakonu o javnim nabavama. Međutim, s obzirom na to da je postupak nabave avio karata za 2011. godinu okončan prije obavljene revizije za 2010. godinu, Vijeće nije moglo implementirati preporuke koje su dane za taj postupak, tako da ćemo realizaciju te preporuke pratiti u narednoj godini.

Realizacija preporuka u tijeku:

- Vijeće je uvažilo preporuke da pravdanje troškova reprezentacije i mobilnih telefona vrši na osnovu odgovarajućeg računa, međutim i dalje postoji potreba unaprjeđenja sustava 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 realizirana je donošenjem novih pravilnika tek krajem godine s primjenom u narednoj godini;
- Vijeće je i u 2011. godini za obavljanje sistematiziranih poslova u tijeku godine angažiralo jednu osobu 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 konačno izvješće o izvršenom popisu usvojeno nakon dostavljanja finansijskih izvješća Ministarstvu financija i trezora BiH.

3. Sustav internih kontrola²

Temelj za efikasno i efektivno funkcioniranje sustava 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 konstatirati da sustav internih kontrola uglavnom funkcionira na zadovoljavajućoj razini. Sukladno Pravilniku o internoj kontroli, Vijeće je krajem 2011. godine provelo internu kontrolu o čemu je sačinjeno izvješće.

Uslijed nepostojanja zajedničkih standarda i jasnih pravila potrošnje na razini 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.

Tijekom revizije konstatirali smo kako 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 članka 19. Zakona o reviziji institucija BiH³.

Preporučamo daljnja unaprjeđenja sustava internih kontrola, posebno u dijelu namjenske potrošnje koja se odnosi na uporabu službenih vozila, troškove mobilnih telefona i reprezentacije (vidjeti točku 6. Izvješća).

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 finansijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

Važan segment efikasnog sustava internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno neovisne unutarnje revizije. Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴, Vijeće ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već je ista uspostavljena putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Vijeće je za 2011. godinu uputilo zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 1.503.000 KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Vijeća u 2011. godini je realizirano sukladno odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom financiranju institucija BiH⁵. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje s maksimalno $\frac{1}{4}$ zakonom odobrenog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Sukladno navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva financija, Vijeće je za svaki kvartal sačinilo dinamičke planove proračuna na temelju kojih je tijekom godine raspolagao s ukupno 1.578.626 KM od 1.684.000 KM koliko je bilo maksimalno dopušteno po odlukama o privremenom financiranju.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁶ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom Zakonu, Vijeću su odobrena sredstva iz proračuna u visini njegovog izvršenja za 2011. godinu, odnosno u visini od 1.556.544 KM.

Ukupno izvršenje proračuna Vijeća za 2011. godinu iznosi 1.556.544 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje proračuna za 2010. godinu koje podrazumijeva i kapitalne izdatke predstavlja smanjenje za 9.360 KM ili 0,6%, dok je u odnosu na izvršenje proračuna 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 uposlenih u 2011. godini na temelju 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 proračuna Vijeća po vrsti rashoda prikazana je u privitku izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

Plan rada - aktivnosti izrađen je sukladno 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 unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji.

Izvešće o radu - aktivnostima Vijeća za 2011. godinu dostavljeno 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, zloraba 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 suradnje s međunarodnim institucijama i organizacijama, i tijelima nadležnim za konkurenciju zemalja iz regije kao i zemalja Europske unije te u cilju daljnjeg unaprjeđenja obrazovanja uposlenih aktivno sudjelovanje na međunarodnim i domaćim seminarima, radionicama i tečajevima. Vijeće u izvještajnom periodu nije izvršilo planirane izmjene Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji te nije realiziralo organizaciju "Dana konkurencije u BiH" zbog nedostatka proračunskih sredstava.

5. Financijska izvješća

Vijeće je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 16/10) sačinilo godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadržava bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće predano je 28.02.2011. godine Ministarstvu financija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda proračuna

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 unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji i 2 pripravnika. U tijeku 2011. godine radni odnos je zasnivalo ukupno pet osoba, od toga su dva pripravnika i jedan uposleni na određeno vrijeme od tri mjeseca, a Vijeće su napustila tri osobe od čega su dvije pripravnici. Procedure upošljavanja su izvršene na temelju procedura natječaja propisanih Zakonom o radu u institucijama BiH.

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

Krajem godine, svim uposlenim (izuzev članovima Vijeća), isplaćena je stimulacija u ukupnom neto iznosu od 6.400 KM, odnosno po uposlenom u rasponu od 250 KM do 500 KM. Stimulacije su isplaćene na ime rada u povjerenstvu za javne nabave, povjerenstvu za internu kontrolu, popisnom povjerenstvu te za rezultate rada, premda je, sukladno Obavijesti Ministarstva financija i trezora BiH od 05.05.2011. godine, do usvajanja Zakona o proračunu institucija BiH, bila obustavljena isplata stimulacija utvrđena člankom 2., točkama (1) i (5) Odluke o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenima u institucijama BiH⁸, koje govore o kvalitetnom i efikasnom obavljanju radnih zadataka.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tijekom 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 kako se pri isplati revidiranih naknada Vijeće pridržavalo odredaba Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata spomenutog 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 inozemstvu 34.994 KM. Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na prisustvovanja obukama i seminarima za državne službenike, dok su putovanja u inozemstvo realizirana u svrhu prisustvovanja konferencijama, seminarima, te studentskim posjetima na razne teme iz oblasti zaštite konkurencije, a s ciljem razmjene iskustava i edukacija. Sugeriramo Vijeću da i u slučajevima kada organizator snosi troškove putovanja osigura svu nužnu 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: Sukladno internoj odluci kojom su regulirani ovi izdaci, a po kojoj se postupalo cijelu 2011. godinu, pravo na nabavu i korištenje službenih mobilnih telefona ostvarivali su predsjednik Vijeća u mjesečnom iznosu do 200 KM, te

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

⁸ Službeni glasnik BiH broj 31/10

članovi Vijeća do 180 KM mjesečno. Prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 857 KM, i u granicama je utvrđenih ograničenja promatrano na godišnjoj razini.

Premda je Vijeću još tijekom 2010. godine preporučeno da unaprijedi internu odluku o troškovima mobilnih telefona te obračun prekoračenja dozvoljenih ograničenja vrši mjesečno, Vijeće je tijekom 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 reguliran mjesečni obračun eventualnih prekoračenja donesen je krajem 2011. godine s 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 razini institucija BiH, preporučamo 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).

Uporaba službenih vozila uređena je internim pravilnikom o korištenju službenih vozila u Vijeću. Vijeće raspolaže s dva službena vozila od kojih je jedno na raspolaganju predsjedniku Vijeća bez ograničenja dok se drugo koristi za potrebe Vijeća. S obzirom da je revizijskim postupcima ustanovljeno da se vozilo predsjednika koristi i za vrijeme godišnjeg odmora, preporučamo Vijeću da osigura namjensku uporabu 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 sukladno 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 tiskanja (4.750 KM), usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću (8.413 KM), usluge reprezentacije (13.311 KM) te ugovore o djelu (10.550 KM).

Usluge reprezentacije: Realizirani troškovi za ove namjene tijekom 2011. godine iznose 13.311 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 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 s predstavnicima domaćih i međunarodnih organizacija.

Testiranjem izdataka za usluge reprezentacije konstatirano je da su prekoračenja iznad utvrđenih iznosa, tijekom cijele godine, obračunavana svaka četiri mjeseca, a ne mjesečno kako je preporučeno Vijeću još prethodne godine. Novi pravilnik o troškovima reprezentacije, kojim je reguliran mjesečni obračun eventualnih prekoračenja, donesen je krajem 2011. godine s 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 razini institucija BiH, preporučamo Vijeću da osigura dosljednu primjenu internih pravila i procedura te pravdanje troškova reprezentacije vrši na temelju potpune i valjane dokumentacije kojom se dokazuje namjensko trošenje javnih sredstava.

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

7. Bilanca 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 obuhvaćaju 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (17.415 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac 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, izvješće o izvršenom popisu i usuglašavanju stanja s glavnom knjigom je usvojeno nakon dostavljanja financijskih izvješća Ministarstvu financija i trezora BiH.

Preporučamo Vijeću da, ubuduće, osigura da sve aktivnosti u svezi s popisom budu okončane pravovremeno, kako to nalažu računovodstveni propisi.

8. Javne nabave

Vijeće je sačinilo plan nabava za tekuće izdatke za 2011. godinu i realiziralo iste sukladno planu. Nabave su realizirane sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i to uglavnom putem konkurentskog postupka bez objave i izravnih sporazuma, dok je nabava avio karata realizirana putem otvorenog postupka.

Revizijom je konstatirano kako postoji napredak u dijelu efikasnog provođenja postupaka nabava u smislu da postupci nisu ponavljani kao što je to bilo karakteristično u prethodnoj godini. Međutim, s obzirom da je postupak nabave avio karata za 2011. godinu okončan prije obavljene revizije za 2010. godinu, Vijeće nije moglo implementirati preporuke koje su dane za taj postupak, a ticale su se jasnijeg definiranja kriterija za ocjenu ekonomski najpovoljnije ponude. Stoga, preporučamo Vijeću da, u narednom razdoblju, vodi računa da definira kriterije za ocjenu ponuda tako da može izvršiti pravilnu evaluaciju ponuda te praćenje ugovorenih uvjeta po zaključenju ugovora.

9. Prihodi

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

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

Administrativne pristojbe se naplaćuju sukladno Odluci o visini administrativnih pristojbi u svezi s 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 osobama 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 osobama 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 izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



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 daljem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. 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 financija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nalogima, 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, 09.03.2012. godine

Predsjednik

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije:

KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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
Nabava 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	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

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

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02.2012. godine.

Predsjednik:

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije:

KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tablica II.

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 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 obveze i razgraničenja	143.365	122.479	85
Kratkoročne tekuće obveze	36.400	17.415	48
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	106.513	105.064	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	452		0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 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 29.02.2012. godine

Predsjednik: