



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BiH ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16 -1-487/13

Sarajevo, juni 2013. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet	6
5. Pregled rashoda budžeta	8
5.1. Tekući izdaci	8
5.2. Kapitalni izdaci	10
6. Bilans stanja	11
7. Javne nabavke	11
8. Prihodi	11
9. Korespondencija	12
III. PRILOG	13
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2012. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Konkurencijskom vijeću** (u daljnjem tekstu: Vijeće) za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine i reviziju usuglašenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Vijeća potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

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 primjenljivim 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, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. 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 31.12.2012. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Vijeća u toku 2012. godine bile su, u svim značajnim aspektima, usaglašene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 4. Izvještaja, dio koji opisuje nepostojanje plana djelovanja u vezi borbe protiv korupcije i strateškog plana razvoja.

Sarajevo, 25.06.2013. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

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 izvršio je reviziju Vijeća za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o reviziji za 2011. godinu date su preporuke kojima se sugerise preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Vijeće je dostavilo odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

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

Realizovane preporuke:

- U skladu sa pravilnikom o troškovima mobilnih telefona koji je usvojen krajem 2011. godine, Vijeće od 01.01.2012. godine vrši mjesečni obračun troškova mobilnih telefona.
- Službena vozila se ne koriste za vrijeme godišnjeg odmora.

Nerealizovane preporuke:

- Pojedini računi koji su evidentirani na troškovima reprezentacije nisu sadržavali detaljna obrazloženja o povodu nastanka troška.

3. Sistem internih kontrola ²

Na osnovu obavljene revizije može se konstatovati da sistem internih kontrola uglavnom funkcioniše na zadovoljavajućem nivou. Sve odluke (o stvaranju obaveza, zapošljavanju i sl.) donosi predsjednik Vijeća u dogovoru sa članovima Vijeća. U odsutnosti predsjednika stvaranje obaveza vrši ovlašteni drugi član Vijeća sa Liste ovlaštenih osoba – potpisnika.

U skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli, Vijeće je krajem 2012. godine provelo internu kontrolu o čemu je sačinjen izvještaj.

Usljed nepostojanja zajedničkih standarda i jasnih pravila potrošnje na nivou institucija BiH, Vijeće je internim aktima odredilo pravila i ograničenja potrošnje.

Važan segment efikasnog sistema internih kontrola je proces uspostavljanja funkcionalno nezavisne interne revizije. Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH³ i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH⁴, Vijeće ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već će ista biti uspostavljena u okviru Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu⁵ Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.475.000 KM, od čega 1.444.000 KM za tekuće izdatke i 31.000 KM za kapitalne izdatke.

Ukupno izvršenje budžeta Vijeća sa 31.12.2012. godine iznosilo je 1.393.050 KM što je manje od odobrenog budžeta za 81.950 KM ili što predstavlja 94% realizacije budžeta.

Vijeće je dva puta izvršilo prestrukturisanje rashoda u okviru iznosa odobrenog u Budžetu. Prvo prestrukturisanje rashoda izvršeno je 03.12.2012. godine u iznosu 7.800 KM, a drugo prestrukturisanje 12.12.2012. godine u iznosu 2.500 KM.

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 27/08 i 32/12 .

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 42/12

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

- **Program rada i izvještaj o radu**

Program rada za 2012. godinu sačinjen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o konkurenciji. Programom rada se zadržava kontinuitet u ostvarivanju ključnih ciljeva i aktivnosti određenih zakonodavnim okvirom djelovanja Vijeća. Takođe, u narednom periodu Vijeće planira svoje aktivnosti usmjeriti na daljnje poboljšanje kvalitete obavljanja svojih zadataka kako u slučajevima vezanim za zaštitu tržišne konkurencije, tako i na promociji tržišne konkurencije. Planirana je i izmjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji kako bi se stručno i administrativno ojačali kapaciteti Vijeća potrebni za rad na najsloženijim predmetima.

Strategija za borbu protiv korupcije: Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvojilo 2009. godine, Strategiju za borbu protiv korupcije 2009-2014 godine i Akcioni plan za provedbu strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prevari i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprječavanju korupcije; jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca; uticaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prevare i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava da li su uspostavljeni i da li dobro funkcionišu sistemi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prevaru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Vijeće nema sačinjen plan djelovanja u skladu sa navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH, koji bi značio već izgrađene kapacitete za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije, educiranje osoblja Vijeća i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, bez kakvih adekvatno razvijenih kapaciteta je nemoguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Preporučujemo usvajanje jasno definisanog Akcionog plana provođenja Strategije, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnog provođenja iste, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja.

U provođenju preporuke Vijeće bi trebalo osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije uz koju koordiniranu aktivnost bi se sproveli Strategija i Akcioni plan Vijeća ministara u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.

Strateško planiranje: Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima i novom, adekvatnom politikom razvoja, koja bi podrazumijevala određena restrukturiranja postojećih kapaciteta i preusmjerenja na razvojne projekte i investicije glavna je pretpostavka za ispunjenje razvojnih ciljeva - vizija, nužno provođenje strukturalnih razvojnih reformi koje, u konačnici, vode poboljšanju učinkovitosti i kvaliteta rada institucije.

Tokom revizije institucije, Ured za reviziju je utvrdio kako Vijeće nema strateško planiranje koje bi podrazumijevao aktiviranje svih kapaciteta na modernizaciji radnih kapaciteta i povećanju djelotvornosti i efikasnosti.

Preporučujemo rukovodstvu Vijeća da u narednom periodu, posveti pažnju strateškom planiranju, u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i mjerljivih rezultata razvoja, kroz planiranje i izgradnju instrumenata za adekvatan razvoj kompetencija, razvoj ljudskih resursa, ljudskog kapitala i radnih kapaciteta, podizanje inovativnosti, vještina, stvaranje i plasman novih rezultata i kompetitivnih vrijednosti u radu kao jedan od strateških preduvjeta povećanja efikasnosti.

Izveštaj o radu - aktivnostima Vijeća za 2012. godinu usvojen je 13.03.2013. godine od strane Vijeća ministara Bosne i Hercegovine. U 2012. godini Vijeće je održalo 24 sastanka Stručnog kolegija i 24 sjednice Vijeća na kojima su donesene konačne odluke (rješenja i zaključci) za 25 predmeta (zabranjeni sporazumi 10 predmeta, zloupotreba dominantnog položaja 3 predmeta, koncentracija 12 predmeta) i usvojeno 20 stručnih mišljenja, a 8 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. U izvještajnom periodu Vijeće nije izvršilo planirane izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji te nije realizovalo organizaciju „Dana konkurencije u BiH“ zbog nedostatka budžetskih sredstava.

5. Pregled rashoda budžeta

Ukupni rashodi Vijeća u 2012. godini iznose 1.393.050 KM. Od toga, rashodi za tekuće izdatke iznose 1.364.334 KM, a rashodi za kapitalne izdatke 28.717 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 986.423 KM. Ukupan broj zaposlenih na 31.12.2012. godine iznosio je 26. U toku 2012. godine radni odnos je zasnovao jedan zaposlenik na određeno vrijeme, a Vijeće su napustile tri osobe od čega dva pripravnika, dok je jedno lice interno unaprijeđeno. Procedure zapošljavanja su izvršene na osnovu konkursnih procedura propisanih Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH.

Plate zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁶.

Ukupno isplaćene neto stimulacije sa 31.12.2012. godine iznose 6.100 KM. Isplate stimulacija kretale su se u rasponu od 150 do 300 KM, a isplaćene su za Komisiju za javne nabavke i za rezultate rada.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09,32/12,42/12,50/12

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2012. godine iznose 110.133 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prevoz (23.736 KM), topli obrok (39.362 KM), regres (6.306 KM), odvojeni život (10.729 KM) i smještaj (17.426 KM).

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

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 35.462 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 2.474 KM, a putni troškovi u inostranstvu 32.988 KM. Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na prisustvovanje obukama i seminarima za državne službenike, dok su putovanja u inostranstvo realizovana u svrhu prisustva konferencijama, seminarima te studijskim posjetama na razne teme iz oblasti zaštite konkurencije, a s ciljem razmjene iskustava i edukacija.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2012. godini iznose 23.556 KM, a odnose se na fiksne telefone (8.085 KM), mobilne telefone (9.124 KM), troškove interneta (3.663 KM) i poštanske usluge (2.684 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su regulisani ovi izdaci, pravo na nabavku i korištenje službenih mobilnih telefona ostvarivali su predsjednik Vijeća u mjesečnom iznosu do 200 KM, te članovi Vijeća do 180 KM mjesečno. Prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 760 KM i posmatrano na godišnjem nivou u granicama je utvrđenih ograničenja. Obračun eventualnih prekoračenja vrši se u skladu sa pravilnikom o troškovima mobilnih telefona.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 11.194 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (4.578 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (1.942 KM) i unajmljivanje parking prostora (2.176 KM).

Službena vozila: Pravilnikom o korištenju službenih vozila u Vijeću od 12.05.2009. definisan je način korištenja službenih vozila, otvaranja i vođenja putnih naloga te odgovornost za tehničku ispravnost, tekuće održavanje, registraciju i servisiranje vozila. Vijeće raspolaže sa dva vozila od kojih je jedno na raspolaganju predsjedniku Vijeća, a drugo se koristi za potrebe Vijeća. Budući da nova predsjednica Vijeća ne vozi službeni automobil, isti se u zadnjem kvartalu ne koristi već je parkiran u garaži.

- **Unajmljivanje prostora i zgrada**

Vijeće je 15.10.2012. godine na zahtjev Ministarstva finansija i trezora BiH dostavilo informaciju o smanjenju cijena zakupa prostora koje koristi. Vijeće je smanjilo cijenu mjesečne zakupnine za zakup prostora u Sarajevu koji obuhvata i 2 parking mjesta tako da od 01.04.2012. godine nova cijena iznosi 9.019,08 KM (umjesto 12.884 KM). Takođe, smanjena

je cijena zakupnine i u Banja Luci od 01.06.2012. godine sa 491 KM na 393 KM, a od 01.10.2012. godine zaključen je ugovor sa drugim zakupodavcem u iznosu 400 KM mjesečno (za 19 m²). Cijena zakupa prostora u Mostaru nije se mijenjala i iznosi 450 KM mjesečno. Plaćanje zakupa prostora je vršeno u skladu sa ugovorima sa zakupodavcima.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 37.565 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (4.273 KM), usluge reprezentacije (12.522 KM), usluge smještaja (4.394 KM) te ugovore o djelu (11.050 KM).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene tokom 2012. godine iznose 12.522 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 4.966 KM, dok su izdaci za eksternu ostvareni u iznosu 7.557 KM. Troškovi reprezentacije koji se odnose na održavanje sastanaka Stručnog kolegija i sjednica Vijeća te zvanične posjete Savjetu evidentiraju se u okviru interne reprezentacije. 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.

Novi pravilnik o troškovima reprezentacije, kojim je regulisan mjesečni obračun eventualnih prekoračenja, donijet je krajem 2011. godine sa primjenom od 2012. godine. Testiranjem izdataka za usluge reprezentacije konstatovano je da su prekoračenja iznad utvrđenih iznosa, tokom cijele godine, obračunavana mjesečno kako je preporučeno Vijeću. Na bazi testiranog uzorka uočeno je, takođe, 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. Zbog nenavođenja 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 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 11.050 KM. Angažovanje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za poslove koji nisu sistematizovani i to poslove čišćenja (ukupno 1.200 KM) te za izradu web stranice (3.000 KM). Također, izvršeno je i angažovanje dvije osobe po ugovoru o djelu za poslove prevođenja i lektorisanja mjesec dana (800 KM) i finansijsko – računovodstvene poslove šest mjeseci (6.050 KM) u cilju zamjene službenica koje su bile na porodiljskom odsustvu, nakon čega su ove zamjene riješene u okviru važećih zakonskih propisa iz oblasti radnih odnosa.

5.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2012. godine iznose 28.717 KM. Izdaci se odnose na nabavku opreme. Nabavljen je namještaj u iznosu od 10.520 KM, kompjuterska oprema u iznosu od 13.421 KM, oprema za prijenos podataka i glasa u iznosu od 2.316 KM te ugrađena oprema u iznosu od 2.460 KM. Ostvareni izdaci su u skladu sa odobrenom namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Vijeća (116.017 KM) odnosi se na novčana sredstva u blagajni (6.761 KM), kratkoročna potraživanja (265 KM) i stalna sredstva (108.992 KM).

Ukupnu pasivu (220.973 KM) čine kratkoročne obaveze (111.981 KM) i izvori sredstava (108.992 KM).

Stalna sredstva se sastoje od opreme (346.440 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (6.476 KM). Ukupna ispravka vrijednosti iznosi 243.925 KM, a sadašnja vrijednost 108.992 KM. Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2012. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Kratkoročne obaveze u iznosu od 111.981 KM odnose se na obaveze prema dobavljačima (18.690 KM) i obaveze prema zaposlenim (93.290 KM) koje su iskazane sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, a izmirene u 2013. godini. Izvršen je popis obaveza na 31.12.2012. godine.

Bilans stanja na 31.12.2012. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

7. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Vijeća tokom 2012. godine izvršeno je 15 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 57.507 KM, od toga 1 otvoreni postupak i 14 konkurentskih postupaka. Takođe, jedan dio nabavki u vrijednosti od 6.461 KM je realizovan putem direktnih sporazuma. Ukupna vrijednost pregledanih postupaka za koje su zaključeni ugovori iznosi 37.255 KM.

Vijeće je donijelo plan javnih nabavki za 2012. godinu. Nabavke su realizovane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršila je jedna komisija za javne nabavke. Postupci su pokretani pravovremeno i uglavnom su provedeni iz prvog pokušaja. Određeni postupci nabavki su ponavljani iz razloga što nisu postojale tri kvalifikovane ponude. Vijeće je uspostavilo efikasan sistem internih kontrola kod ovog procesa. Prati se realizacija zaključenih ugovora, a isporuka roba i usluga izvršena je u skladu sa ugovorom.

8. Prihodi

Vijeće ostvaruje prihode u skladu sa Zakonom o konkurenciji koji se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora. Ukupno ostvareni prihodi sa 31.12.2012. godine iznose 2.500.519 KM, a odnose se na prihode od administrativnih taksi za procesne radnje koje su u nadležnosti Vijeća i koji su ostvareni u iznosu 97.862 KM i prihode od kazni u iznosu od 2.402.657 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 interne knjige uplata administrativnih taksi i kazni, Vijeće obavještava 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.⁷

Za teže povrede 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. Korespondencija

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije, a date primjedbe se odnose na tehničke ispravke.

Date primjedbe su prihvaćene te su izvršne manje korekcije teksta u konačnom Izvještaju. Shodno navedenom, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj sa određenim tehničkim korekcijama u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić

Članovi tima:

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić

⁷ Službeni glasnik, broj 30/06 i 18/11



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 2012. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) 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 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, 29.05.2013.godine

Predsjednik

Gordana Živković

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu

KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.444.000	0	1.444.000	1.364.334	94
Bruto plaće i naknade	993.000		993.000	986.423	99
Naknade troškova zaposlenih	127.000		127.000	110.133	87
Putni troškovi	43.000		43.000	35.462	82
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.000	5.600	26.600	23.556	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	17.000	2.200	19.200	17.521	91
Nabavka materijala	10.000	2.500	12.500	12.240	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	8.000		8.000	5.466	68
Unajmljivanje imovine i opreme	166.000	-10.300	155.700	130.311	84
Izdaci za tekuće održavanje	5.000		5.000	3.838	77
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	1.820	61
Ugovorene i druge posebne usluge	51.000		51.000	37.565	74
2. Kapitalni izdaci	31.000	0	31.000	28.717	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	31.000		31.000	28.717	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.475.000	0	1.475.000	1.393.050	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2013. godine.

Predsjednik

Gordana Živković

Bilans stanja na 31.12.2012. godine

KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tabela II

Opis	31.12.2011	31.12.2012.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.313	7.025	75
Novčana sredstva	9.206	6.761	73
Kratkoročna potraživanja	107	265	247
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	115.646	108.992	94
Stalna sredstva	324.200	352.916	109
Ispravka vrijednosti	208.554	243.925	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	115.646	108.992	94
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	124.959	116.017	93
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	122.479	111.981	91
Kratkoročne tekuće obaveze	17.415	18.690	107
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	105.064	93.290	89
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	115.646	108.992	94
Izvori sredstava	115.646	108.992	94
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	238.125	220.973	93

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 Bilans stanja odobrilo 28.02. 2013. godine.

Predsjednik

Gordana Živković