



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ КОНКУРЕНЦИЈСКОГ САВЈЕТА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-474/14

Сарајево, јуни 2014. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
6.2	Капитални издаци.....	10
7.	Биланс стања	10
8.	Јавне набавке.....	11
9.	Приходи	11
10.	Кореспонденција.....	12
III	ПРИЛОГ	13
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	13
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Конкурентијском савјету Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Савјета са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Савјета је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Савјета је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске



транзакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Савјета приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Савјета у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 24.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Савјет је независно и самостално тијело задужено за провођење заштите и промоције тржишне конкуренције и има искључиву надлежност у одлучивању и постојању забрањеног конкуренцијског дјеловања на тржишту Босне и Херцеговине. Надлежности и обавезе Савјета утврђене Законом о конкуренцији¹ су:

- доношење подзаконских аката на основу одредби Закона и других подзаконских аката потребних за његово провођење;
- прописивање дефиниција и обрачунских метода за одређене дјелатности, и то банкарство, осигурање и слично;
- прописивање и давање тумачења општих и посебних дефиниција конкуренцијских појмова, као и обрачунских метода за кључне конкуренцијске појмове;
- одлучивање о захтјевима за provedбу поступка и вођење поступка;
- доношење управних аката којима се окончава поступак пред Савјетом;
- давање мишљења и препорука о било ком стајалишту конкуренције, по службеној дужности или на захтјев државног органа, привредног субјекта или удружења;
- предлагање Савјету министара БиХ одлуке о висини износа административних такси у вези са процесним радњама пред Савјетом.

Савјет чини шест чланова који се бирају из реда признатих стручњака на мандат од шест година. Чланови Савјета имају статус једнак управним судијама. Три члана Савјета именије Савјет министара БиХ, два члана Влада Федерације БиХ, а једног члана именије Влада Републике Српске. Савјет министара БиХ, на приједлог Савјета, именује сваке године предсједника Савјета из реда чланова Савјета на период од једне године без права на поновни избор у току мандата. Предсједник руководи, заступа и представља Савјет, сазива и предсједава сједницама Савјета и обавља послове у складу са Законом о конкуренцији и другим прописима. Други сазив Савјета конституисан је 1.10.2010. године на мандат од шест година са измјењеним саставом у смислу три новоизабрана члана у односу на први сазив.

Одлуке Савјета доносе се већином гласова присутних чланова, најмање пет, с тим да за сваку одлуку морају гласати најмање три члана, од којих по један члан из реда сва три конститутивна народа. Извјештај о раду, као и годишњи извјештај Савјет подноси на усвајање Савјету министара БиХ.

Савјет има статус правног лица са сједиштем у Сарајеву и канцеларијама за конкуренцију у Бања Луци и Мостару.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Савјета за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на непостојање плана дјеловања у вези борбе против корупције и стратешког плана развоја. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Савјет је доставио одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

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

- **Реализоване препоруке:**

Савјет је сачинио План дјеловања против корупције и Стратешки план за период 2014-2016. година. Такође, Савјет је за трошкове репрезентације обезбиједио задовољавајућу документацију о поводу и оправданости насталих издатака.

3. Систем интерних контрола

Савјет је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и правилима. Контролно окружење чини основ система интерних контрола и подразумева руковођење и стил управљања, организациону структуру и компетентности и политике људских ресурса.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Савјет је интерним актима одредио правила и ограничења потрошње те обезбиједио досљедну примјену истих.

На основу проведене ревизије може се констатовати да је Савјет успоставио систем интерних контрола који обезбјеђује поуздано финансијско извјештавање те усклађеност пословања са важећим законима и прописима.

Према Закону о интерној ревизији институција БиХ² и Одлуци Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ³, Савјет не испуњава критеријуме за успостављање властите јединице за интерну ревизију, већ ће иста бити успостављена у оквиру Министарства спољне трговине и економских односа БиХ.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Савјетом руководи предсједник који све одлуке доноси у договору са осталим члановима Савјета на стручном колегију. Сваке године, почетком октобра, Савјет министара БиХ именује новог предсједника Савјета из реда осталих чланова.

Организациона структура успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2007. године којим је предвиђено 26 запослених, а са 31.12.2013. године је било запослено 25 лица (6 чланова Савјета, 16 државних службеника и 4 запосленика) и два приправника. У току је била конкурсна процедура запошљавања једног стручног савјетника за питање конкуренције. За одређене послове који нису систематизовани (чишћења) Савјет ангажује лица по основу уговора о дјелу.

Савјет проводи оцјењивање запослених у складу са важећим законским и подзаконским прописима. Стручно усавршавање и обучавање како руководећег особља тако и осталих запослених омогућено је кроз присуствовања запослених семинарима, обукама и конференцијама које организују институције БиХ и разне организације и институције углавном ван земље, а у оквиру одобрених буџетских средстава и у складу са процјенама руководства. У циљу даљег усклађивања прописа и праксе с правилима ЕУ те даљег едуковања запослених Савјету је одобрен из IPA средстава 2011-2013 пројекат техничке помоћи који је започео са реализацијом крајем 2013. године, а завршава се 2015. године.

Систем награђивања се остварује путем исплата стимулација према критеријима дефинисаним интерним актом.

² Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

4. Буџет

Савјет је сачинио захтјев за буџетским средствима за 2013. годину у износу 1.391.000 КМ на бази 26 запослених и два приправника.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину ⁴ Савјету су одобрена средства из буџета у износу од **1.388.000 КМ** и то за 26 запослених текуће издатке 1.383.000 КМ, а за капиталне издатке 5.000 КМ.

Савјет је у току године извршио једну промјену структуре расхода у укупном износу 6.500 КМ коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Преструктурисањем су смањени издаци за енергију и комуналне услуге (2.500 КМ) и издаци за услуге превоза и горива (4.000 КМ), а повећани су издаци за птт услуге (4.000 КМ), набавку материјала (1.000 КМ), трошкови закупа (430 КМ), издаци за осигурање и платни промет (670 КМ) и набавку опреме (400 КМ).

Извршење буџета Савјета са 31.12.2013. износило је **1.331.325 КМ** што је мање од одобреног буџета за 56.675 КМ, или што представља 96 % реализације буџета. Неутрошена средства су највећим дијелом резултат нереализоване динамике запошљавања те рационализације издатака.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

На основу препорука ревизије из претходне године, Савјет је сачинио документ Стратешко планирање за период 2014-2016 година у којом су дефинисани слједећи стратешки циљеви и то: унапређење правног оквира и праксе ради повећања учинковитости и квалитета рада на предметима, унапређење унутрашње организације, оптимална искориштеност људских и техничких капацитета, успостављање механизма за оцјену резултата рада запослених, транспарентност и сигурност у односима и сарадњи са јавношћу. За сваки дефинисани циљ утврђен је начин остварења, ресурси и капацитети те мјере учинка.

Програм рада за 2013. годину сачињен је у складу са надлежностима прописаним Законом о конкуренцији. Програмом рада који је Савјет министара БиХ усвојио задржава континуитет у остваривању кључних циљева и активности одређених законодавним оквиром дјеловања те активности на даљем побољшању квалитета обављања задатака како у случајевима везаним за заштиту тржишне конкуренције, тако и на промоцији тржишне конкуренције.

Извјештај о раду за 2013. годину достављен је Савјету министара БиХ у јануару 2014. године. Према презентованим информацијама у извјештају о раду Савјет је у 2013. години забиљежио значајно повећање броја предмета (62,5%). Одржано је 27 састанака Стручног колегија и 32 сједнице Савјета на којима су донесене коначне одлуке (рјешења и закључци) за 29 предмета (забрањени споразуми 6 предмета, злоупотреба доминантног положаја 7 предмета, концентрација 16 предмета) и усвојено 27 стручних мишљења, а 23 предмета су у поступку рјешавања. У извјештају су презентоване детаљне информације о тужбама које су покренуте пред Судом БиХ, а против коначних

⁴ Службени гласник БиХ, број 100/12

одлука и рјешења Савјета из области конкуренције које су донесене у периоду 2010-2013 година. У 3 предмета Суд БиХ је одбио тужбу или вратио предмет на поновни поступак Савјету (2 предмета), а 20 тужби је у поступку.

Савјет је континуирано радио на активностима промоције конкуренције, унапређењу сарадње са међународним институцијама и организацијама, и тијелима надлежним за конкуренцију земаља из региона као и земаља Европске уније те у циљу даљег унапређења образовања запослених активно учествовао на међународним и домаћим семинарима, радионицама и курсевима.

Савјет у извјештајном периоду није извршио планиране измјене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁵ Савјет је навео главне циљеве утврђене Планом и програмом рада за 2013. годину и већина циљева је реализована са високим процентом извршења.

- **Превенција корупције**

Савјет је у складу са препорукама ревизије и Акционим планом за провођење Стратегије Савјета министара БиХ за борбу против корупције за период 2009-2014 године донио властити план борбе против корупције. Такође, у складу са Законом о заштити лица која пријављују корупцију у институцијама БиХ⁶, донијет је и Правилник о интерном пријављивању корупције и заштите лица које пријави корупцију у Савјету. У току су активности на изради плана интегритета.

Препоручујемо Савјету да настави са активностима на превенцији корупције и стварању предуслова за ефикасну борбу против корупције те успостави систем управљања ризицима од корупције и обезбиједи извјештавање о провођењу плана борбе против корупције.

6. Преглед расхода буџета⁷

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 980.378 КМ. Укупан број запослених на 31.12.2013. године износио је 27 од чега су два приправника која су запослена на одређено вријеме у току 2013. године. Савјет је напустило једно лице. На крају године била је у току конкурсна процедура за упражњено радно мјесто стручни сарадник за питања конкуренције.

Плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине⁸.

Укупне нето стимулације у 2013. години године износе 6.784 КМ, а исплаћене су запосленима у распону од 70 КМ до 500 КМ за рад у интерним комисијама и за резултате рада.

⁵ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)

⁶ Службени гласник БиХ, број 100/13

⁷ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁸ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09,32/12,42/12,50/12 и 32/13

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2013. године износе 104.855 КМ. Исплаћене накнаде се односе накнаде за превоз (24.061 КМ), топли оброк (31.476 КМ), регрес (6.606 КМ), одвојени живот (9.218 КМ) и смјештај (17.123 КМ), јубиларне награде (1.224 КМ) и помоћ у случају смрти или теже болести (4.917 КМ).

Приликом исплата ревидираних накнада Савјет се придржавао одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката поменутог Закона.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове реализовани су у износу 36.967 КМ. Од тога, путни трошкови у земљи износе 2.652 КМ, а путни трошкови у иностранство 34.315 КМ. Значајнији издаци на путним трошковима у иностранство односе се на трошкове дневница (12.258 КМ) и трошкове превоза јавним средствима (13.114 КМ). Службена путовања су се претежно односила на присуствовање конференцијама, семинарима, обукама, форумима на разне теме из области заштите конкуренције, а с циљем размјене искустава и едукација.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 24.201 КМ, а односе се на фиксне телефоне (6.946 КМ), мобилне телефоне (8.430 КМ), трошкове интернета (2.535 КМ) и поштанске услуге (6.290 КМ).

Трошкови мобилних телефона: У складу са интерном одлуком којом су регулисани ови издаци, право на набавку и кориштење службених мобилних телефона остваривали су предсједник Савјета у мјесечном износу до 200 КМ, те остали чланови Савјета до 180 КМ мјесечно. Издаци су се кретали у границама је утврђених ограничења. Обрачун евентуалних прекорачења врши се у складу са правилником о трошковима мобилних телефона на терет запослених.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Издаци за унајмљивање имовине и опреме су реализовани у износу 118.429 КМ. Издаци се односе на закуп простора (116.463 КМ) и закуп паркинг простора (1.966 КМ).

Издаци за унајмљивање простора и зграда се односе на закуп пословног простора у Мостару (50м² у износу од 450 КМ мјесечно), закуп пословног простора у Бања Луци (19м² у износу од 400 КМ мјесечно), закуп пословног простора у Сарајеву (360,41м² у износу 9.019 КМ мјесечно у цијену су укључена и два паркинг мјеста).

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 6.434 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (1.768 КМ), издатке за осигурање и регистрацију (1.870 КМ) и унајмљивање паркинг простора (1.966 КМ).

Интерним правилником Савјета дефинисан је начин кориштења и вођења евиденција о кориштењу и одржавању службених возила. Савјет располаже са два возила од којих је једно на располагању предсједнику Савјета, а друго се користи за потребе Савјета.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 33.154 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге јавног информисања и односа са јавношћу (6.887 КМ), услуге репрезентације (14.084 КМ), остале издатке за информисање (4.310 КМ) те уговоре о дјелу (4.800 КМ).

Услуге репрезентације: Реализовани трошкови за ове намјене током 2013. године износе 14.084 КМ. Интерним правилником о кориштењу репрезентације је дефинисано да су овлаштене особе за кориштење репрезентације предсједник и чланови Савјета. Мјесечни лимит за кориштење интерне и екстерне репрезентације износи за предсједника до 300 КМ, а за чланове до 200 КМ. Издаци за интерну репрезентацију су остварени у износу 5.842 КМ, а односе се издатке за освјежавајућа пића приликом одржавање састанака Стручног колегија и сједница Савјета те званичне посјете Савјету. Издаци за екстерну репрезентацију су остварени у износу 8.242 КМ, а односе се на издатке приликом састанака са представницима домаћих и међународних организација. У односу на претходне године, сходно препорукама ревизије, Савјет је унаприједио документовање ових издатака у погледу њихове оправданости и повода настанка трошка.

Уговори о дјелу: Укупни нето издаци по основу уговора о дјелу износе 4.800 КМ. Ангажовање особа по уговору о дјелу је вршено углавном за послове који нису систематизовани и то послове чишћења углавном током читаве године (4.200 КМ). Ангажовање једног лица за финансијско – рачуноводствене послове два мјесеца (600 КМ) извршено је у циљу замјене службенице која је била на породилјском одсуству.

6.2. Капитални издаци

Савјету су у 2013. години одобрени капитални издаци у износу од 5.000 КМ за набавку сервера и оперативног система који омогућава рад сервера. Због недовољности средства за реализацију планираних набавки Савјету је крајем године одобрена промјена структуре расхода којом су ови издаци увећени за 400 КМ.

Реализовани капитални издаци износе 5.163 КМ и у складу су са планираним и одобреним набавкама (сервер и оперативни систем).

7. Биланс стања⁹

Укупна актива односи се на новчана средства у благајни (9.215 КМ), краткорочна потраживања (953 КМ) и стална средства (81.902 КМ). Стална средства се састоје од опреме (331.152 КМ) и сталних средстава у облику права (6.940 КМ). Укупна исправка вриједности износи 256.190 КМ.

Савјету су у 2013. години донирана стална средства у износу од 1.200 КМ. На приједлог комисије за попис сталних средстава извршено је расходовање сталних средстава набавне вриједности 21.206 КМ и исправке вриједности 20.487.

⁹ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Укупну пасиву чине краткорочне обавезе према добављачима и физичким лицима (21.229 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде те порезе и доприносе (95.310 КМ) и извори средстава (81.902 КМ). Обавезе исказане са стањем на 31.12.2013. године су измирене у 2014. години.

Извршен је попис новчаних средства, потраживања, сталних средстава и обавеза на 31.12.2013. године којим нису утврђена одступања стварног у односу на књиговодствено стање.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Савјета током 2013. године извршено је 8 поступака јавних набавки укупне вриједности од 27.810 КМ, од тога 1 отворени поступак и 7 конкурентских поступака. Такође, један дио набавки у вриједности од 6.049 КМ је реализован путем директних споразума.

Савјет је реализовао набавке у складу са планом, а избор добављача вршила је једна комисија за јавне набавке. Поступци су покретани правовремено и углавном су проведени из првог покушаја. Понављан је само поступак јавне набавке тонера и кетрица због недовољног броја квалификованих понуда и исти је завршен у поновљеном поступку. Савјет је успоставио ефикасан систем интерних контрола у дијелу реализације закључених уговора. Испорука роба и услуга извршена је у складу са уговором.

9. Приходи

Савјет остварује приходе у складу са Законом о конкуренцији, а исти се уплаћују на Јединствени рачун трезора. Укупно остварени приходи са 31.12.2013. године износе 1.439.996 КМ, а односе се на приходе од административних такси за процесне радње које су у надлежности Савјета (94.400 КМ) и приходе од казни (1.345.596 КМ). Приходи евидентирани у Главној књизи су усаглашени са интерним евиденцијама о извршеним уплатама које се воде у Савјету.

Административне таксе се наплаћују у складу са Одлуком о висини административних такси у вези са процесним радњама пред Савјетом коју је донијело Савјет министара БиХ.¹⁰

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

¹⁰ Службени гласник, број 30/06 и 18/11

10. Кореспонденција

Вијеће је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2013. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и исказан став руководства о намјери да настави примјењивати позитивне прописе и унапређивати све сегменте рада.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.383.000	-400	1.382.600	1.326.162	96
Bruto plaće i naknade	1.011.000		1.011.000	980.378	97
Naknade troškova zaposlenih	118.000		118.000	104.855	89
Putni troškovi	40.000		40.000	36.967	92
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.000	4.000	25.000	24.201	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	18.000	-2.500	15.500	12.903	83
Nabavka materijala	8.000	1.000	9.000	7.595	84
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7.000	-4.000	3.000	2.172	72
Unajmljivanje imovine i opreme	118.000	430	118.430	118.429	100
Izdaci za tekuće održavanje	5.000		5.000	3.416	68
Izdaci za osiguranje	2.000	670	2.670	2.092	78
Ugovorene i druge posebne usluge	35.000		35.000	33.154	95
2. Kapitalni izdaci	5.000	400	5.400	5.163	96
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	5.000	400	5.400	5.163	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.388.000	0	1.388.000	1.331.325	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Predsjednik:
Gordan Raspudić

Bilanca stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tablica II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	7.026	10.168	145
Novčana sredstva	6.761	9.215	136
Kratkoročna potraživanja	265	953	360
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	108.992	81.902	75
Stalna sredstva	352.916	338.092	96
Ispravka vrijednosti	243.925	256.190	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	116.018	92.070	79

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	111.980	116.539	104
Kratkoročne tekuće obveze	18.690	21.229	114
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	93.290	95.310	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	108.992	81.902	75
Izvori sredstava	108.992	81.902	75
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	220.972	198.441	90
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 28.02.2014. godine

Predsjednik:
Gordan Raspudić

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 2013. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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, 20.05.2014.godine

Predsjedatelj
Gordan Raspudić