



**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 BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-474/14

Sarajevo, juni 2014. 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	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke.....	10
9.	Prihodi	11
10.	Korespondencija.....	11
III	PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		12
Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2013. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Konkurencijskom vijeću Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Vijeća sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Vijeća je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i 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 funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 prevare 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 takođe 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 aktivnosti, 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 i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizionni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Vijeća u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
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 opštih 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 kancelarijama za konkurenciju u Banja Luci i Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na nepostojanje plana djelovanja u vezi borbe protiv korupcije i strateškog plana razvoja. U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

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

- **Realizovane preporuke:**

Vijeće je sačinilo Plan djelovanja protiv korupcije i Strateški plan za period 2014-2016.godina. Takođe, Vijeće je za troškove reprezentacije osiguralo zadovoljavajuću dokumentaciju o povodu i opravdanosti nastalih izdataka.

3. Sistem internih kontrola

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini osnov sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Vijeće je internim aktima odredilo pravila i ograničenja potrošnje te obezbijedilo dosljednu primjenu istih.

Na osnovu provedene revizije može se konstatovati da je Vijeće uspostavilo sistem internih kontrola koji obezbjeđuje pouzdano finansijsko izvještavanje te usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH² i Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH³, Vijeće ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju, već će ista biti uspostavljena u okviru Ministarstva spoljne trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Vijećem rukovodi predsjednik koji sve odluke donosi u dogovoru sa ostalim članovima Vijeća na stručnom kolegiju. Svake godine, početkom oktobra, Vijeće ministara BiH imenuje novog predsjednika Vijeća iz reda ostalih članova.

Organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2007. godine kojim je predviđeno 26 zaposlenih, a sa 31.12.2013. godine je bilo zaposleno 25 lica (6 članova Vijeća, 16 državnih službenika i 4 zaposlenika) i dva pripravnika. U toku je bila konkursna procedura zapošljavanja jednog stručnog savjetnika za pitanje konkurencije. Za određene poslove koji nisu sistematizovani (čišćenja) Vijeće angažuje lica po osnovu ugovora o djelu.

Vijeće provodi ocjenjivanje zaposlenih u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima. Stručno usavršavanje i obučavanje kako rukovodećeg osoblja tako i ostalih zaposlenih omogućeno je kroz prisustvovanja zaposlenih seminarima, obukama i konferencijama koje organizuju institucije BiH i razne organizacije i institucije uglavnom van zemlje, a u okviru odobrenih budžetskih sredstava i u skladu sa procjenama rukovodstva. U cilju daljeg usklađivanja propisa i prakse s pravilima EU te daljeg edukovanja zaposlenih Vijeću je odobren iz IPA sredstava 2011-2013 projekat tehničke pomoći koji je započeo sa realizacijom krajem 2013. godine, a završava se 2015. godine.

Sistem nagrađivanja se ostvaruje putem isplata stimulacija prema kriterijima definisanim internim aktom.

² Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Budžet

Vijeće je sačinilo zahtjev za budžetskim sredstvima za 2013. godinu u iznosu 1.391.000 KM na bazi 26 zaposlenih i dva pripravnika.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu ⁴ Vijeću su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **1.388.000 KM** i to za 26 zaposlenih tekuće izdatke 1.383.000 KM, a za kapitalne izdatke 5.000 KM.

Vijeće je u toku godine izvršilo jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 6.500 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Restrukturiranjem su smanjeni izdaci za energiju i komunalne usluge (2.500 KM) i izdaci za usluge prevoza i goriva (4.000 KM), a povećani su izdaci za PTT usluge (4.000 KM), nabavku materijala (1.000 KM), troškovi zakupa (430 KM), izdaci za osiguranje i platni promet (670 KM) i nabavku opreme (400 KM).

Izvršenje budžeta Vijeća sa 31.12.2013. iznosilo je **1.331.325 KM** što je manje od odobrenog budžeta za 56.675 KM, ili što predstavlja 96 % realizacije budžeta.

Neutrošena sredstva su najvećim dijelom rezultat nerealizovane dinamike zapošljavanja te racionalizacije izdataka.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Na osnovu preporuka revizije iz prethodne godine, Vijeće je sačinilo dokument Strateško planiranje za period 2014-2016 godina u kojem su definisani sljedeći strateški ciljevi i to: unapređenje pravnog okvira i prakse radi povećanja učinkovitosti i kvaliteta rada na predmetima, unapređenje unutrašnje organizacije, optimalna iskorištenost ljudskih i tehničkih kapaciteta, uspostavljanje mehanizma za ocjenu rezultata rada zaposlenih, transparentnost i sigurnost u odnosima i saradnji sa javnošću. Za svaki definisani cilj utvrđen je način ostvarenja, resursi i kapaciteti te mjere učinka.

Program rada za 2013. godinu sačinjen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o konkurenciji. Programom rada koji je Vijeće ministara BiH usvojilo zadržava kontinuitet u ostvarivanju ključnih ciljeva i aktivnosti određenih zakonodavnim okvirom djelovanja te aktivnosti na daljem poboljšanju kvaliteta obavljanja zadataka kako u slučajevima vezanim za zaštitu tržišne konkurencije, tako i na promociji tržišne konkurencije.

Izvještaj o radu za 2013. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH u januaru 2014. godine. Prema prezentovanim informacijama u izvještaju o radu Vijeće je u 2013. godini zabilježilo značajno povećanje broja predmeta (62,5%). Održano je 27 sastanaka Stručnog kolegija i 32 sjednice Vijeća na kojima su donesene konačne odluke (rješenja i zaključci) za 29 predmeta (zabranjeni sporazumi 6 predmeta, zloupotreba dominantnog položaja 7 predmeta, koncentracija 16 predmeta) i usvojeno 27 stručnih mišljenja, a 23 predmeta su u postupku rješavanja. U izvještaju su prezentovane detaljne informacije o tužbama koje su pokrenute pred Sudom BiH, a protiv konačnih odluka i rješenja Vijeća iz oblasti konkurencije koje su donesene u periodu 2010-2013 godina. U 3 predmeta Sud BiH je odbio tužbu ili vratio predmet na ponovni postupak Vijeću (2 predmeta), a 20 tužbi je u postupku.

Vijeće je kontinuirano radio na aktivnostima promocije konkurencije, unapređenju saradnje sa međunarodnim institucijama i organizacijama, i tijelima nadležnim za konkurenciju zemalja iz regiona kao i zemalja Evropske unije te u cilju daljeg unapređenja obrazovanja zaposlenih aktivno učestvovao na međunarodnim i domaćim seminarima, radionicama i kursovima.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

Vijeće u izvještajnom periodu nije izvršilo planirane izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁵ Vijeće je navelo glavne ciljeve utvrđene Planom i programom rada za 2013. godinu i većina ciljeva je realizovana sa visokim procentom izvršenja.

- **Prevenција korupcije**

Vijeće je u skladu sa preporukama revizije i Akcionim planom za provođenje Strategije Vijeća ministara BiH za borbu protiv korupcije za period 2009-2014 godine donijelo vlastiti plan borbe protiv korupcije. Takođe, u skladu sa Zakonom o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u institucijama BiH⁶, donijet je i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštite lica koje prijavi korupciju u Vijeću. U toku su aktivnosti na izradi plana integriteta.

Preporučujemo Vijeću da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije te uspostavi sistem upravljanja rizicima od korupcije i obezbijedi izvještavanje o provođenju plana borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta⁷

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plata iznose 980.378 KM. Ukupan broj zaposlenih na 31.12.2013. godine iznosio je 27 od čega su dva pripravnika koja su zaposlena na određeno vrijeme u toku 2013. godine. Vijeće je napustilo jedno lice. Na kraju godine bila je u toku konkursna procedura za upražnjeno radno mjesto stručni saradnik za pitanja konkurencije.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁸.

Ukupne neto stimulacije u 2013. godini godine iznose 6.784 KM, a isplaćene su zaposlenim u rasponu od 70 KM do 500 KM za rad u internim komisijama i za rezultate rada.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2013. godine iznose 104.855 KM. Isplaćene naknade se odnose na naknade za prijevoz (24.061 KM), topli obrok (31.476 KM), regres (6.606 KM), odvojeni život (9.218 KM) i smještaj (17.123 KM), jubilarne nagrade (1.224 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (4.917 KM).

Prilikom isplata revidiranih naknada Vijeće se pridržavalo odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

⁵ Član 22a. Stav (1) zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 100/13

⁷ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09,32/12,42/12,50/12 i 32/13

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove realizovani su u iznosu 36.967 KM. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 2.652 KM, a putni troškovi u inostranstvo 34.315 KM. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inostranstvo odnose se na troškove dnevnica (12.258 KM) i troškove prijevoza javnim sredstvima (13.114 KM). Službena putovanja su se pretežno odnosila na prisustvovanje konferencijama, seminarima, obukama, forumima 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 2013. godini iznose 24.201 KM, a odnose se na fiksne telefone (6.946 KM), mobilne telefone (8.430 KM), troškove interneta (2.535 KM) i poštanske usluge (6.290 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 ostali članovi Vijeća do 180 KM mjesečno. Izdaci su se kretali u granicama utvrđenih ograničenja. Obračun eventualnih prekoračenja vrši se u skladu sa pravilnikom o troškovima mobilnih telefona na teret zaposlenih.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizovani u iznosu 118.429 KM. Izdaci se odnose na zakup prostora (116.463 KM) i zakup parking prostora (1.966 KM).

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada se odnose na zakup poslovnog prostora u Mostaru (50m² u iznosu od 450 KM mjesečno), zakup poslovnog prostora u Banja Luci (19m² u iznosu od 400 KM mjesečno), zakup poslovnog prostora u Sarajevu (360,41m² u iznosu 9.019 KM mjesečno u cijenu su uključena i dva parking mjesta).

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 6.434 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (1.768 KM), izdatke za osiguranje i registraciju (1.870 KM) i unajmljivanje parking prostora (1.966 KM).

Internim pravilnikom Vijeća definisan je način korištenja i vođenja evidencija o korištenju i održavanju službenih vozila. Vijeće raspolaže sa dva vozila od kojih je jedno na raspolaganju predsjedniku Vijeća, a drugo se koristi za potrebe Vijeća.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 33.154 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (6.887 KM), usluge reprezentacije (14.084 KM), ostale izdatke za informisanje (4.310 KM) te ugovore o djelu (4.800 KM).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene tokom 2013. godine iznose 14.084 KM. Internim pravilnikom o korištenju reprezentacije je definisano da su ovlaštena lica 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 5.842 KM, a odnose se izdatke za osvježavajuća pića prilikom održavanja sastanaka Stručnog kolegija i sjednica Vijeća te zvanične posjete Vijeću.

Izdaci za eksternu reprezentaciju su ostvareni u iznosu 8.242 KM, a odnose se na izdatke prilikom sastanaka sa predstavnicima domaćih i međunarodnih organizacija. U odnosu na prethodne godine, shodno preporukama revizije, Vijeće je unaprijedilo dokumentovanje ovih izdataka u pogledu njihove opravdanosti i povoda nastanka troška.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 4.800 KM. Angažovanje lica po ugovoru o djelu je vršeno uglavnom za poslove koji nisu sistematizovani i to poslove čišćenja uglavnom tokom čitave godine (4.200 KM). Angažovanje jednog lica za finansijsko – računovodstvene poslove dva mjeseca (600 KM) izvršeno je u cilju zamjene službenice koja je bila na porodiljskom odsustvu.

6.2. Kapitalni izdaci

Vijeću su u 2013. godini odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 5.000 KM za nabavku servera i operativnog sistema koji omogućava rad servera. Zbog nedovoljnosti sredstva za realizaciju planiranih nabavki Vijeću je krajem godine odobrena promjena strukture rashoda kojom su ovi izdaci uvećani za 400 KM.

Realizovani kapitalni izdaci iznose 5.163 KM i u skladu su sa planiranim i odobrenim nabavkama (server i operativni sistem).

7. Bilans stanja⁹

Ukupna aktiva odnosi se na novčana sredstva u blagajni (9.215 KM), kratkoročna potraživanja (953 KM) i stalna sredstva (81.902 KM). Stalna sredstva se sastoje od opreme (331.152 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (6.940 KM). Ukupna ispravka vrijednosti iznosi 256.190 KM.

Vijeću su u 2013. godini donirana stalna sredstva u iznosu od 1.200 KM. Na prijedlog komisije za popis stalnih sredstava izvršeno je rashodovanje stalnih sredstava nabavne vrijednosti 21.206 KM i ispravke vrijednosti 20.487.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (21.229 KM), obaveze prema zaposlenim za plate i naknade te poreze i doprinose (95.310 KM) i izvori sredstava (81.902 KM). Obaveze iskazane sa stanjem na 31.12.2013. godine su izmirene u 2014. godini.

Izvršen je popis novčanih sredstva, potraživanja, stalnih sredstava i obaveza na 31.12.2013. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Vijeća tokom 2013. godine izvršeno je 8 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 27.810 KM, od toga 1 otvoreni postupak i 7 konkurentskih postupaka. Takođe, jedan dio nabavki u vrijednosti od 6.049 KM je realizovan putem direktnih sporazuma.

⁹ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Vijeće je realizovao nabavke 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. Ponavljan je samo postupak javne nabavke tonera i ketridža zbog nedovoljnog broja kvalificiranih ponuda i isti je završen u ponovljenom postupku. Vijeće je uspostavio efikasan sistem internih kontrola u dijelu realizacije zaključenih ugovora. Isporuca roba i usluga izvršena je u skladu sa ugovorom.

9. Prihodi

Vijeće ostvaruje prihode u skladu sa Zakonom o konkurenciji, a isti se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora. Ukupno ostvareni prihodi sa 31.12.2013. godine iznose 1.439.996 KM, a odnose se na prihode od administrativnih taksi za procesne radnje koje su u nadležnosti Vijeća (94.400 KM) i prihode od kazni (1.345.596 KM). Prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi su usaglašeni sa internim evidencijama o izvršenim uplatama koje se vode u Vijeću.

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.¹⁰ Shodno zakonskim odredbama, 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.

10. Korespondencija

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2013. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i iskazan stav rukovodstva o namjeri da nastavi primjenjivati pozitivne propise i unapređivati sve segmente rada.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

¹⁰ Službeni glasnik, broj 30/06 i 18/11



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: 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	1.383.000	-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 budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Predsjednik:
Gordan Raspudić

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tabela 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 zaposlenim	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 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 dana 28.02.2014. godine

Predsjednik:
Gordan Raspudić

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 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) 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 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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, 20.05.2014.

Predsjednik

Goran Raspudić

