



**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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav unutarnjih kontrola	6
4. Proračun	7
5. Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6. Pregled rashoda proračuna	8
6.1 Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	10
7. Bilanca stanja	10
8. Javne nabave	10
9. Prihodi	11
10. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Konkurencijskom vijeću Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Vijeće) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva 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 revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Vijeća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

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

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Vijeće je neovisno i samostalno tijelo zaduženo za provođenje zaštite i promocije tržišne konkurencije i ima isključivu nadležnost u odlučivanju i postojanju zabranjenog konkurencijskog djelovanja na tržištu Bosne i Hercegovine. Nadležnosti i obveze Vijeća utvrđene Zakonom o konkurenciji¹ su:

- donošenje podzakonskih akata na temelju 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 svezi 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 sudcima. 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 tijekom mandata. Predsjednik rukovodi, zastupa i predstavlja Vijeće, saziva i predsjedava sjednicama Vijeća i obavlja poslove sukladno Zakonu o konkurenciji i drugim propisima. Drugi saziv Vijeća konstituiran 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. Izvješće o radu, kao i godišnje izvješće Vijeće podnosi na usvajanje Vijeću ministara BiH.

Vijeće ima status pravne osobe sa sjedištem u Sarajevu i uredima za konkurenciju u Banja Luci i Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH 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 Izvješću o reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Vijeće je dostavilo odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

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

- **Realizirane preporuke:**

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

3. Sustav unutarnjih kontrola

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima. Kontrolno okruženje čini temelj sustava unutarnjih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacijsku strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

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

Na temelju provedene revizije može se konstatirati da je Vijeće uspostavilo sustav unutarnjih kontrola koji osigurava pouzdano financijsko izvješćivanje te usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH² i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH³, Vijeće ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju, već će ista biti uspostavljena u okviru Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH.

- **Rukovođenje, ustrojstvo i ljudski resursi**

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

Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz 2007. godine kojim je predviđeno 26 uposlenih, a sa 31.12.2013. godine je bilo uposleno 25 osoba (6 članova Vijeća, 16 državnih službenika i 4 uposlenika) i dva pripravnika. U tijeku je bila natječajna procedura upošljavanja jednog stručnog savjetnika za pitanje konkurencije. Za određene poslove koji nisu sistematizirani (čišćenja) Vijeće angažira osobe po osnovu ugovora o djelu.

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

Sustav nagrađivanja se ostvaruje putem isplata stimulacija prema kriterijima definiranim internim aktom.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Proračun

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

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

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

Izvršenje proračuna Vijeća sa 31.12.2013. iznosilo je **1.331.325 KM** što je manje od odobrenog proračuna za 56.675 KM, ili što predstavlja 96 % realizacije proračuna. Neutrošena sredstva su najvećim dijelom rezultat nerealizirane dinamike upošljavanja te racionalizacije izdataka.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Na temelju preporuka revizije iz prethodne godine, Vijeće je sačinilo dokument Strateško planiranje za razdoblje 2014-2016 godina u kojem su definirani sljedeći strateški ciljevi i to: unaprjeđenje pravnog okvira i prakse radi povećanja učinkovitosti i kvaliteta rada na predmetima, unaprjeđenje unutarnjeg ustrojstva, optimalna iskorištenost ljudskih i tehničkih kapaciteta, uspostavljanje mehanizma za ocjenu rezultata rada uposlenih, transparentnost i sigurnost u odnosima i suradnji sa javnošću. Za svaki definirani cilj utvrđen je način ostvarenja, resursi i kapaciteti te mjere učinka.

Program rada za 2013. godinu sačinjen je sukladno 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 daljnjem poboljšanju kvaliteta obavljanja zadataka kako u slučajevima vezanim za zaštitu tržišne konkurencije, tako i na promociji tržišne konkurencije.

Izvješće o radu za 2013. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH u siječnju 2014. godine. Prema prezentiranim informacijama u izvješću 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 izvješću su prezentirane detaljne informacije o tužbama koje su pokrenute pred Sudom BiH, a protiv konačnih odluka i rješenja Vijeća iz oblasti konkurencije koje su donesene u razdoblju 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 radilo na aktivnostima promocije konkurencije, unaprjeđenju suradnje sa međunarodnim institucijama i organizacijama, i tijelima nadležnim za konkurenciju zemalja

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 100/12

iz regiona kao i zemalja Europske unije te u cilju daljnjeg unaprijeđenja obrazovanja uposlenih aktivno učestvovao na međunarodnim i domaćim seminarima, radionicama i kursovima. Vijeće u izvještajnom periodu nije izvršilo planirane izmjene Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu 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 realizirana sa visokim procentom izvršenja.

- **Prevenција korupcije**

Vijeće je sukladno preporukama revizije i Akcijskom planu za provođenje Strategije Vijeća ministara BiH za borbu protiv korupcije za razdoblje 2009-2014 godine donijelo vlastiti plan borbe protiv korupcije. Također, sukladno Zakonu o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u institucijama BiH⁶, donijet je i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštite osobe koja prijavi korupciju u Vijeću. U tijeku su aktivnosti na izradi plana integriteta.

Preporučamo Vijeću da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduvjeta za efikasnu borbu protiv korupcije te uspostavi sustav upravljanja rizicima od korupcije i osigura izvješćivanje o provođenju plana borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna⁷

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 980.378 KM. Ukupan broj uposlenih na 31.12.2013. godine iznosio je 27 od čega su dva pripravnika koja su uposlena na određeno vrijeme tijekom 2013. godine. Vijeće je napustila jedna osoba. Na kraju godine bila je u tijeku natječajna procedura za upražnjeno radno mjesto stručni suradnik za pitanja konkurencije.

Plaće uposlenih se obračunavaju sukladno 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 uposlenim u rasponu od 70 KM do 500 KM za rad u internim povjerenstvima i za rezultate rada.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 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 Članak 22a. Stav (1) zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 100/13

⁷ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

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 realizirani su u iznosu 36.967 KM. Od toga, putni troškovi u zemlji iznose 2.652 KM, a putni troškovi u inozemstvo 34.315 KM. Značajniji izdaci na putnim troškovima u inozemstvo 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: Sukladno internoj odluci kojom su regulirani ovi izdaci, pravo na nabavu 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 sukladno pravilniku o troškovima mobilnih telefona na teret uposlenih.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizirani 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 uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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 definiran 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 informiranja i odnosa sa javnošću (6.887 KM), usluge reprezentacije (14.084 KM), ostale izdatke za informiranje (4.310 KM) te ugovore o djelu (4.800 KM).

Usluge reprezentacije: Realizirani troškovi za ove namjene tijekom 2013. godine iznose 14.084 KM. Internim pravilnikom o korištenju reprezentacije je definirano da su ovlaštene

osobe za korištenje reprezentacije predsjednik i članovi Vijeća. Mjesečni limit za korištenje interne i eksterne reprezentacije iznosi za predsjednika do 300 KM, a za članove do 200 KM. Izdaci za internu reprezentaciju su ostvareni u iznosu 5.842 KM, a odnose se izdatke za osvježavajuća pića prilikom održavanje 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 dokumentiranje ovih izdataka u pogledu njihove opravdanosti i povoda nastanka troška.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci temeljem ugovora o djelu iznose 4.800 KM. Angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno uglavnom za poslove koji nisu sistematizirani i to poslove čišćenja uglavnom tijekom čitave godine (4.200 KM). Angažiranje jedne osobe za financijsko – 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 nabavu servera i operativnog sustava koji omogućava rad servera. Zbog nedovoljnosti sredstva za realizaciju planiranih nabava Vijeću je krajem godine odobrena promjena strukture rashoda kojom su ovi izdaci uvećani za 400 KM.

Realizirani kapitalni izdaci iznose 5.163 KM i u skladu su sa planiranim i odobrenim nabavama (server i operativni sustav).

7. Bilanca 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 povjerenstva za popis stalnih sredstava izvršeno je rashodovanje stalnih sredstava nabavne vrijednosti 21.206 KM i ispravke vrijednosti 20.487.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (21.229 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade te poreze i doprinose (95.310 KM) i izvori sredstava (81.902 KM). Obveze iskazane sa stanjem na 31.12.2013. godine su izmirene u 2014. godini.

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

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Vijeća tijekom 2013. godine izvršeno je 8 postupaka javnih nabava ukupne vrijednosti od 27.810 KM, od toga 1 otvoreni postupak i 7 konkurentskih postupaka. Također, jedan dio nabava u vrijednosti od 6.049 KM je realiziran putem direktnih sporazuma.

⁹ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II u prilogu Izvješća.

Vijeće je realiziralo nabave sukladno planu, a izbor dobavljača vršilo je jedno povjerenstvo za javne nabave. Postupci su pokretani pravovremeno i uglavnom su provedeni iz prvog pokušaja. Ponavljan je samo postupak javne nabave tonera i ketridža zbog nedovoljnog broja kvalificiranih ponuda i isti je završen u ponovljenom postupku. Vijeće je uspostavilo efikasan sustav unutarnjih kontrola u dijelu realizacije zaključenih ugovora. Isporuka roba i usluga izvršena je sukladno ugovoru.

9. Prihodi

Vijeće ostvaruje prihode sukladno Zakonu 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 usuglašeni sa internim evidencijama o izvršenim uplatama koje se vode u Vijeću.

Administrativne takse se naplaćuju sukladno Odluci o visini administrativnih taksi u svezi 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 izvješća 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 unaprijeđivati sve segmente rada.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

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



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	5.000	400	5.400	5.163	96
Nabava 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 uposlenim	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na 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 32/13), 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

Predsjednik

Gordan Raspudić

