



**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 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-469/15

Sarajevo, juni 2015. 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	8
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1	Tekući izdaci	8
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke.....	11
9.	Prihodi	11
10.	Korespondencija.....	11
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		12
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2014. 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Vijeća sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. 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, 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 Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim 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 drugim 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 drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Vijeća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. 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 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 22.06.2015. 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 općih i posebnih definicija konkurencijskih pojmova, kao i obračunskih metoda za ključne konkurencijske pojmove;
- odlučivanje o zahtjevima za provedbu postupka i vođenje postupka;
- donošenje upravnih akata kojima se okončava postupak pred Vijećem;
- davanje mišljenja i preporuka o bilo kom stajalištu konkurencije, po službenoj dužnosti ili na zahtjev državnog organa, privrednog subjekta ili udruženja;
- predlaganje Vijeću ministara BiH odluke o visini iznosa administrativnih taksi u vezi sa procesnim radnjama pred Vijećem.

Vijeće čini šest članova koji se biraju iz reda priznatih stručnjaka na mandat od šest godina. Članovi Vijeća imaju status jednak upravnim sudijama. Tri člana Vijeća imenuje Vijeće ministara BiH, dva člana Vlada Federacije BiH, a jednog člana imenuje Vlada Republike Srpske. Vijeće ministara BiH, na prijedlog Vijeća, imenuje svake godine predsjednika Vijeća iz reda članova Vijeća na period od jedne godine bez prava na ponovni izbor u toku mandata. Predsjednik rukovodi, zastupa i predstavlja Vijeće, saziva i predsjedava sjednicama Vijeća i obavlja poslove u skladu sa Zakonom o konkurenciji i drugim propisima. Drugi saziv Vijeća konstituisan je 1.10.2010. godine na mandat od šest godina sa izmijenjenim sastavom u smislu tri novoizabrana člana u odnosu na prvi saziv.

Odluke Vijeća donose se većinom glasova prisutnih članova, najmanje pet, s tim da za svaku odluku moraju glasati najmanje tri člana, od kojih po jedan član iz reda sva tri konstitutivna naroda. Izvještaj o radu, kao i godišnji izvještaj Vijeće podnosi na usvajanje Vijeću ministara BiH.

Vijeće ima status pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu i uredima za konkurenciju u Banjoj Luci i Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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 usvojilo Plan integriteta u kojem je definisalo područja podložna koruptivnim djelovanjima i odbrambene mehanizme na eventualne nepravilnosti te dostavio izvještaj nadležnoj Agenciji o provođenju Akcionog plana borbe protiv korupcije.

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 osnovu sistema internih kontrola i podrazumijeva rukovođenje i stil upravljanja, organizacionu strukturu i kompetentnosti i politike ljudskih resursa.

Vijeće je uspostavilo sistem internih kontrola koji osigurava pouzdano finansijsko izvještavanje te usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima. Internim aktima određena su pravila i ograničenja potrošnje te osigurana dosljedna primjena istih.

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 vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. U 2014. godini nije vršena interna revizija.

- **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, na prijedlog Vijeća, imenuje novog predsjednika iz reda ostalih članova.

Iako je Vijeće blagovremeno dostavilo Vijeću ministara BiH Prijedlog odluke o imenovanju novog predsjednika, te više urgencija u kojima je istaknuta važnost rješavanja ovog pitanja, Vijeće ministara BiH je, tek u maju 2015. godine, donijelo odluku o imenovanju predsjednika Vijeća u skladu sa prijedlogom Vijeća.

U skladu sa zaključcima Stručnog kolegija Vijeća, finansijsku dokumentaciju je i nakon oktobra 2014. godine nastavio potpisivati dotadašnji predsjednik, a funkciju predsjednika Vijeća u svim ostalim segmentima poslovanja iz nadležnosti Vijeća preuzela je predložena članica Vijeća.

Organizaciona struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2007. godine kojim je predviđeno 26 zaposlenih, koliko je sa 31.12.2014. godine i bilo zaposleno (6 članova Vijeća, 16 državnih službenika i 4 zaposlenika). Za određene poslove koji nisu sistematizovani (čišćenje prostorija) Vijeće angažuje lica po osnovu ugovora o djelu. U toku godine službeniku za finansijske poslove je odobreno neplaćeno odsustvo zbog čega je Vijeće zbog hitnosti posla, a nakon prethodno neuspjele konkursne procedure, angažovao lice po osnovu ugovora o djelu koje je prethodno u Vijeću odradilo pripravnčki staž. Procedura usaglašavanja opisa poslova sistematizovanih radnih mjesta i izrade novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeća shodno Odluci Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁴ u momentu obavljanja revizije je bila u toku.

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH broj 30/13

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 te posebnih projekata.

- **Prevenција korupcije**

U cilju prevencije korupcije i stvaranja preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije, Vijeće, u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH, posjeduje vlastiti Plan djelovanja protiv korupcije te Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštite lica koje prijavi korupciju u Vijeću. U skladu sa datim preporukama donesen je i Plan integriteta te definisana područja podložna koruptivnim djelovanjima kao i odbrambeni mehanizmi na eventualne nepravilnosti. Također, Vijeće izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije o provođenju preventivnih mjera protiv korupcije.

4. Budžet

Vijeće je sačinilo zahtjev za budžetskim sredstvima za 2014. godinu u iznosu 1.344.000 KM na bazi 26 zaposlenih i 2 pripravnika.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁵ Vijeću su odobrena sredstva u iznosu od **1.288.000 KM** za tekuće izdatke i 28 zaposlenih (26 zaposlenih i 2 pripravnika).

Zbog vanrednih okolnosti i potreba za hitnim osiguranjem sredstava za pomoć područjima Bosne i Hercegovine ugroženim poplavama u maju 2014. godine Parlamentarna skupština BiH usvojila je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁶ kojim je Vijeću, na njegov prijedlog, umanjen budžet za 13.000 KM na poziciji bruto plaća i naknada.

U toku godine Vijeću su odobrena sredstva iz tekuće rezerve Budžeta institucija BiH u iznosu 38.000 KM⁷ za nedostajuća sredstva na poziciji troškova zakupa jer Vijeću nije osiguran novi prostor za smještaj institucije kako je planirano od strane Vijeća ministara BiH.

Shodno navedenom, ukupno raspoloživi budžet Vijeća u 2014. godini iznosio je **1.313.000 KM**.

Vijeće je u toku godine izvršilo jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 11.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁸. Prestrukturisanjem su smanjeni izdaci za naknade troškova zaposlenih (7.500 KM) i putni troškovi (3.500 KM), a povećani su izdaci za ptt usluge (6.000) i ugovorene usluge (5.000 KM).

Izvršenje budžeta Vijeća sa 31.12.2014. iznosilo je **1.275.046 KM** što je manje od odobrenog budžeta za 37.954 KM, ili što predstavlja 97% realizacije budžeta.

Neutrošena sredstva su najvećim dijelom rezultat nerealizovane dinamike zapošljavanja u skladu sa odobrenom dinamikom te racionalizacije izdataka.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 104/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

⁷ Odluka Vijeća ministara BiH broj 121/14 od 30.07.2014. godine

⁸ Odluka o prestrukturisanju broj 05-16-1-8834-3 /14 od 17.11.2014. god.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Strateški ciljevi Vijeća definisani za period 2014.-2016. godina odnose se na: unapređenje pravnog okvira i prakse radi povećanja učinkovitosti i kvaliteta rada na predmetima, unapređenje unutrašnje organizacije, optimalnu iskorištenost ljudskih i tehničkih kapaciteta, uspostavljanje mehanizma za ocjenu rezultata rada zaposlenih, transparentnost i sigurnost u odnosima i saradnji sa javnošću.

Program rada za 2014. godinu sačinjen je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o konkurenciji. Programom rada koji je Vijeće ministara BiH usvojilo zadržava se 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: Prema prezentovanim informacijama u izvještaju o radu, Vijeće je u 2014. godini zabilježilo povećanje broja predmeta, odnosno pokrenutih postupaka, dok je došlo do smanjenja broja zahtjeva za davanje stručnih mišljenja u odnosu na 2013. godinu. Održano je 18 sastanaka Stručnog kolegija i 24 sjednice Vijeća na kojima su donesene konačne odluke (rješenja i zaključci) za 42 predmeta (zabranjeni sporazumi 13 predmeta, zloupotreba dominantnog položaja 7 predmeta, koncentracija 19 predmeta, pojedinačna izuzeća 3 predmeta) i usvojeno 16 stručnih mišljenja, a 29 predmeta su u postupku rješavanja. U izvještaju su prezentovane detaljne informacije o tužbama koje su pokrenute pred Sudom BiH u 2014. godini i prethodnih godina, a protiv konačnih odluka i rješenja Vijeća iz oblasti konkurencije. U 5 predmeta Sud BiH je odbio tužbu ili vratio predmet na ponovni postupak Vijeću (2 predmeta), a 36 tužbi je u postupku.

Vijeće je kontinuirano radilo 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.

U cilju daljeg usklađivanja propisa i prakse s pravilima EU te edukovanja zaposlenih Vijeće realizuje IPA projekat- Podrška uvođenju propisa o konkurenciji u BiH i daljem jačanju politike konkurencije koji je započeo sa realizacijom krajem 2013. godine.

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

6. Pregled rashoda budžeta⁹

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 951.939 KM. Ukupan broj zaposlenih na 31.12.2014. godine iznosio je 26, od toga je jedno lice na neplaćenom odsustvu. U toku godine u Vijeće je zaposlen jedan državni službenik na neodređeno vrijeme na osnovu konkursne procedure koja je pokrenuta krajem prethodne godine, a dva pripravnika su

⁹ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

polovinom godine okončala pripravnčki staž. Vijeće nije provodilo proceduru prijema nova dva pripravnika iako su finansijska sredstva bila osigurana.

Plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2014. godine iznose 100.474 KM. Isplaćene naknade se odnose na naknade za prijevoz (23.479 KM), topli obrok (32.467 KM), regres (6.606 KM), odvojeni život (8.855 KM), smještaj (17.125 KM), jubilarne nagrade (826 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.478 KM).

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

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove iznose 28.259 KM od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 1.852 KM, a na putne troškove u inostranstvu 26.407 KM. Putovanja u zemlji su realizovana uglavnom u svrhu usmene rasprave po predmetima, dok su se putovanja u inostranstvo uglavnom odnosila na prisustvovanje konferencijama, seminarima, obukama, forumima na razne teme iz oblasti zaštite konkurencije, a s ciljem razmjene iskustava i edukacija. Prije donošenja konačne odluke o svakom službenom putovanju u inostranstvo se raspravlja na kolegiju Vijeća.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 22.656 KM, a odnose se na fiksne telefone (6.461 KM), mobilne telefone (8.900 KM), troškove interneta (2.349 KM) i poštanske usluge (4.946 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, a obračun eventualnih prekoračenja je vršen na teret korisnika prava.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizovani u iznosu 117.709 KM. Izdaci se odnose na zakup prostora (115.743 KM) i zakup parking prostora (1.966 KM).

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada se odnose na zakup poslovnog prostora u Sarajevu (360,41 m² u iznosu 9.019 KM mjesečno, a u cijenu su uključena i dva parking mjesta), zakup poslovnog prostora u Mostaru (18 m² u iznosu od 390 KM mjesečno) te zakup poslovnog prostora u Banjoj Luci (19m² u iznosu od 400 KM mjesečno).

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09,32/12,42/12,50/12 i 32/13

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 6.517 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (2.429 KM), izdatke za osiguranje i registraciju (1.789 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 29.960 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (7.840 KM), usluge reprezentacije (6.737 KM), ostale izdatke za informisanje (1.998 KM) te ugovore o djelu (10.237 KM).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene u 2014. godini iznose 6.737 KM. Internim pravilnikom o korištenju reprezentacije je definisano da su ovlaštene osobe za korištenje reprezentacije predsjednik i članovi Vijeća. Mjesečni limit za korištenje interne i eksterne reprezentacije iznosi za predsjednika do 300 KM, a za članove do 200 KM. Izdaci za internu reprezentaciju su ostvareni u iznosu 1.458 KM, a izdaci za eksternu reprezentaciju u iznosu 5.278 KM, a odnose se na izdatke prilikom sastanaka sa predstavnicima domaćih i međunarodnih organizacija.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 10.237 KM. Angažovanje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za poslove čišćenja tokom čitave godine (5.477 KM) jer isti nisu sistematizovani te za finansijsko – računovodstvene poslove četiri mjeseca (4.760 KM), zbog zamjene službenice kojoj je shodno zakonskim propisima odobreno neplaćeno odsustvo. Vijeće je provodilo konkursnu proceduru kako bi se ova pozicija popunila u skladu sa važećim zakonskim propisima, međutim prijavljeni kandidati nisu prošli pismeni test te je zbog hitnosti posla angažovano lice koje je prethodno u Vijeću odradilo pripravniki staž.

7. Bilans stanja¹¹

Ukupna aktiva odnosi se na novčana sredstva u blagajni (1.461 KM), kratkoročna potraživanja (45 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti (53.520 KM). Stalna sredstva se sastoje od opreme (331.152 KM) i stalnih sredstava u obliku prava (6.940 KM). Ukupna ispravka vrijednosti (amortizacija) stalnih sredstava iznosi 284.571 KM.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (2.643 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade te poreze i doprinose (83.669 KM) i izvori sredstava (53.520 KM). Obaveze iskazane sa stanjem na 31.12.2014. godine su izmirene u 2015. godini.

Izvršen je popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2014. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

¹¹ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima, Vijeće je tokom 2014. godine realizovalo 6 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 20.730 KM, od toga 1 otvoreni postupak i 5 konkurentskih postupaka, dok su ostale nabavke realizovane putem direktnih sporazuma.

Vijeće je realizovalo nabavke u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršila je jedna komisija za javne nabavke. Na pregledanom uzorku provedenih procedura javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti. Vijeće je uspostavilo efikasan sistem internih kontrola u dijelu realizacije zaključenih ugovora. Isporuka 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 31.12.2014. godine iznose 853.025 KM, a odnose se na prihode od administrativnih taksi za procesne radnje koje su u nadležnosti Vijeća (149.352 KM) i prihode od kazni (703.673 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 donio Vijeće ministara BiH.¹² 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 nije u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Član tima za finansijsku reviziju

Ivona Kozar, revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

¹² Službeni glasnik, broj 30/06 i 18/11

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tablica I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.288.000	25.000	1.313.000	1.275.046	97
Bruto plaće i naknade	976.000	-13.000	963.000	951.939	99
Naknade troškova zaposlenih	119.000	-7.500	111.500	100.474	90
Putni troškovi	33.000	-3.500	29.500	28.259	96
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	19.000	6.000	25.000	22.656	91
Izdaci za energiju i kom. usluge	15.000		15.000	11.008	73
Nabavka materijala	8.000		8.000	6.465	81
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000		4.000	2.925	73
Unajmljivanje imovine i opreme	81.000	38.000	119.000	117.709	99
Izdaci za tekuće održavanje	4.000		4.000	1.826	46
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	1.826	91
Ugovorene i druge posebne usluge	27.000	5.000	32.000	29.960	94
2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme					
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Rekonstrukcija i invest.održavanje					
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.288.000	25.000	1.313.000	1.275.046	97

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 25.02.2015. godine.

Predsjednik:
Gordan Raspudić

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	10.168	1.506	15
Novčana sredstva	9.215	1.461	16
Kratkoročna potraživanja	953	45	5
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	81.902	53.520	65
Stalna sredstva	338.092	338.092	100
Ispravka vrijednosti	256.190	284.571	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	92.070	55.027	60

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	116.539	86.312	74
Kratkoročne tekuće obveze	21.229	2.643	12
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	95.310	83.669	88
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	81.902	53.520	65
Izvori sredstava	81.902	53.520	65
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	198.441	139.832	70
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 25.02.2015. 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 da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 16.03.2015.godine

Predsjedatelj
Gordan Raspudić