



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 FINANCIJSKOJ REVIZIJI KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2015. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	11
9.	Prihodi	11
10.	Korespondencija	11
III	PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		12
Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2014. 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 zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Konkurencijskom vijeću Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Vijeća sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, 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 prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Vijeća je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom 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 na temelju 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizionih 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 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 dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Vijeća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja,
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Vijeća u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Sarajevo, 22.06.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE 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 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 pristojbi 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 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 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 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 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 Izvješću o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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 usvojilo Plan integriteta u kojem je definiralo područja podložna koruptivnim djelovanjima i obrambene mehanizme na eventualne nepravilnosti te dostavilo izvješće nadležnoj Agenciji o provođenju Akcionog plana borbe protiv korupcije.

3. Sustav internih kontrola

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

Vijeće je uspostavilo sustav internih kontrola koji osigurava pouzdano financijsko izvješćivanje 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, financijsku 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 sistematizirani (čišćenje prostorija) Vijeće angažira lica temeljem ugovora o djelu. U toku godine službeniku za financijske poslove je odobreno neplaćeno odsustvo zbog čega je Vijeće zbog hitnosti posla, a nakon prethodno neuspjele konkursne procedure, angažirao lice temeljem ugovora o djelu koje je prethodno u Vijeću odradilo pripravnčki staž.

Procedura usuglašavanja opisa poslova sistematiziranih 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 organiziraju institucije BiH i razne organizacije i institucije uglavnom van zemlje, a u okviru odobrenih proračunskih sredstava te posebnih projekata.

- **Prevenција korupcije**

U cilju prevencije korupcije i stvaranja preduvjeta 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 danim preporukama donesen je i Plan integriteta te definirana područja podložna koruptivnim djelovanjima kao i obrambeni mehanizmi na eventualne nepravilnosti. Također, Vijeće izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije o provođenju preventivnih mjera protiv korupcije.

4. Proračun

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁶ kojim je Vijeću, na njegov prijedlog, umanjen proračun za 13.000 KM na poziciji bruto plaća i naknada.

U toku godine Vijeću su odobrena sredstva iz tekuće rezerve Proračuna 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 proračun 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 financija i trezora BiH⁸. Prestrukturiranjem 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 proračuna Vijeća sa 31.12.2014. iznosilo je **1.275.046 KM** što je manje od odobrenog proračuna za 37.954 KM, ili što predstavlja 97% realizacije proračuna. Neutrošena sredstva su najvećim dijelom rezultat nerealizirane 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 prestrukturiranju broj 05-16-1-8834-3 /14 od 17.11.2014. god.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

Strateški ciljevi Vijeća definirani 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 suradnji 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.

Izvješće o radu: Prema prezentiranim informacijama u izvješću 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, zlouporaba dominantnog položaja 7 predmeta, koncentracija 19 predmeta, pojedinačna izuzeća 3 predmeta) i usvojeno 16 stručnih mišljenja, a 29 predmeta su u postupku rješavanja. U izvješću su prezentirane 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 suradnje sa međunarodnim institucijama i organizacijama, i tijelima nadležnim za konkurenciju zemalja iz regiona kao i zemalja Europske unije te u cilju daljeg unapređenja obrazovanja zaposlenih aktivno učestvovao na međunarodnim i domaćim seminarima, radionicama i tečajevima.

U cilju daljeg usklađivanja propisa i prakse s pravilima EU te educiranja zaposlenih Vijeće realizira 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 proračuna⁹

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 temelju konkursne procedure koja je pokrenuta krajem prethodne godine, a dva pripravnika su

⁹ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

polovinom godine okončala pripravnčki staž. Vijeće nije provodilo proceduru prijema nova dva pripravnika iako su financijska 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 spomenutog 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 realizirana 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 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, a obračun eventualnih prekoračenja je vršen na teret korisnika prava.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

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

Ukupni izdaci za uporabu 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 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 29.960 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informiranja i odnosa sa javnošću (7.840 KM), usluge reprezentacije (6.737 KM), ostale izdatke za informiranje (1.998 KM) te ugovore o djelu (10.237 KM).

Usluge reprezentacije: Realizirani troškovi za ove namjene u 2014. godini iznose 6.737 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 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 temeljem ugovora o djelu iznose 10.237 KM. Angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za poslove čišćenja tokom čitave godine (5.477 KM) jer isti nisu sistematizirani 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 angažirano lice koje je prethodno u Vijeću odradilo pripravnčki staž.

7. Bilanca 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 obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (2.643 KM), obveze prema zaposlenim za plaće i naknade te poreze i doprinose (83.669 KM) i izvori sredstava (53.520 KM). Obveze iskazane sa stanjem na 31.12.2014. godine su izmirene u 2015. godini.

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

¹¹ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima, Vijeće je tokom 2014. godine realiziralo 6 postupaka javnih nabava ukupne vrijednosti od 20.730 KM, od toga 1 otvoreni postupak i 5 konkurentskih postupaka, dok su ostale nabave realizirane putem izravnih sporazuma.

Vijeće je realiziralo nabave u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršilo je jedno povjerenstvo za javne nabave. Na pregledanom uzorku provedenih procedura javnih nabava nisu uočene značajnije nepravilnosti. Vijeće je uspostavilo efikasan sustav 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 pristojbi za procesne radnje koje su u nadležnosti Vijeća (149.352 KM) i prihode od kazni (703.673 KM). Prihodi evidentirani u Glavnoj knjizi su usuglašeni sa internim evidencijama o izvršenim uplatama koje se vode u Vijeću.

Administrativne pristojbe se naplaćuju u skladu sa Odlukom o visini administrativnih pristojbi 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 izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Član tima za financijsku reviziju

Ivona Kozar, revizor

Rukovoditelj Odjeljenja za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovoditelj Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

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

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. 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	1.288.000	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 proračuna 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 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 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 financiranju 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 financija 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 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 obvezno da postupa u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija 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 izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji 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, 16.03.2015.godine

Predsjedatelj
Gordan Raspudić