



**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 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-724/16

Sarajevo, srpanj 2016. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih kontrola	5
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilanca stanja	9
8.	Javne nabave	10
9.	Prihodi	10
10.	Korespondencija.....	11
III.	PRIVITAK	12
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		12
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. 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 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Vijeća s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Vijeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Vijeća je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim 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 sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno 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 prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje 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 unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih 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 s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.



Vjerujemo da su pribavljeni revizionni dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Vijeća prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Vijeća u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 05.07.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

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 pristojbi u svezi s 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 razdoblje od jedne godine bez prava na ponovni izbor u tijeku 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. oktobra 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 Banjoj Luci i Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvješću o reviziji za 2014. godinu nije bilo preporuka.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete finansijskog upravljanja u Vijeću. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijska izvješća, te da li je finansijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², za uspostavljanje, razvoj i provođenje financijskog upravljanja i kontrole, koje se definira kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti, odgovorno je rukovodstvo institucije. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu internih propisa o financijskom upravljanju i kontroli. Sustav financijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjeravanje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Iako je Vijeće sukladno zakonskim i podzakonskim propisima prethodnih godina donijelo određene pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada, kao i razine ovlaštenja i odgovornosti rukovodstva i uposlenih, prema Izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu, koje je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH (SHJ), postoje još uvijek područja gdje treba poduzeti dodatne aktivnosti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama (mapiranje svih poslovnih procesa i donošenje strategije upravljanja rizicima, IT sigurnosne politike i procedure i dr.).

Preporučamo Vijeću da, sukladno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim aktima iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole, nastavi aktivnosti na unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Unutarnja revizija: Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, 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. U 2015. godini nije vršena unutarnja revizija.

Organizacija i ljudski resursi: Organizacijska struktura uspostavljena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz 2007. godine kojim je predviđeno 26 uposlenih, koliko je sa 31.12.2015. godine i bilo uposleno (6 članova Vijeća, 16 državnih službenika i 4 namještenika).

Vijeće je nakon procedure usuglašavanja opisa poslova sistematiziranih radnih mjesta, sukladno Odluci Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵, uputilo Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu nadležnim institucijama na mišljenje. Pošto je Ministarstvo pravde BiH dalo negativno mišljenje, Prijedlog pravilnika je na ponovnom razmatranju kod Vijeća.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁶ Vijeću su odobrena sredstva u iznosu od **1.345.000 KM** za tekuće izdatke i 28 uposlenih (26 uposlenih i 2 pripravnika).

U tijeku godine Vijeću su odobrena sredstva za sufinansiranje projekta IPA 2011/2013 „Podrška implementaciji propisa iz oblasti konkurencije u BiH i dalje jačanje politike tržišne konkurencije“ u iznosu 41.072 KM za kupovinu tehničke opreme i softvera u cilju uspostavljanja i unapređenja baze podataka neophodne za praktični rad Vijeća.

² Službeni glasnik BiH: broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH broj 30/13

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

Sukladno navedenom ukupno raspoloživi proračun Vijeća u 2015. godini iznosio je **1.386.072 KM**.

Izvršenje proračuna Vijeća sa 31.12.2015. iznosilo je **1.285.651 KM**, što je manje od raspoloživog proračuna za 100.421 KM, ili što predstavlja **93%** realizacije proračuna.

Neurošena sredstva su najvećim dijelom rezultat nerealizirane dinamike upošljavanja sukladno odobrenoj dinamici (nije bilo prijema pripravnika) i nerealiziranih sredstava za IPA projekat koja su prenesena u narednu godinu.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Program rada za 2015. godinu sačinjen je sukladno 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 daljnjem poboljšanju kvalitete obavljanja zadataka, kako u slučajevima vezanim za zaštitu tržišne konkurencije, tako i na promociji tržišne konkurencije. Planiran je nastavak aktivnosti na pripremi izmjena i dopuna važećeg Zakona o konkurenciji u cilju usklađivanja s EU propisima te izmjene Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu nakon izmjene i dopune Zakona o konkurenciji.

Izvješće o radu za 2015. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH u siječnju 2016. godine. Prema prezentiranim informacijama u izvješću o radu, Vijeće je u 2015. godini zaprimilo 43 predmeta. Održano je 14 sastanaka Stručnog kolegija i 14 sjednica Vijeća na kojima su donesene konačne odluke (rješenja i zaključci) za 31 predmet. Od ukupnog broja zaprimljenih predmeta, 16 se odnosilo na oblast zabranjenih sporazuma i zlouporabe dominantnog položaja, a na sjednicama Vijeća usvojeno je sedam konačnih odluka u navedenoj oblasti. U oblasti ocjene dopuštenosti koncentracije donesene su 23 konačne odluke, a usvojeno je i 16 stručnih mišljenja o različitim aspektima konkurencije.

U izvješću su prezentirane informacije o tužbama koje su pokrenute pred Sudom BiH u 2015. godini i prethodnih godina, a protiv konačnih odluka i rješenja Vijeća iz oblasti konkurencije. U 17 predmeta Sud BiH je odbio tužbu, a uvažio 3 tužbe i vratio predmet na ponovni postupak Vijeću, a 19 tužbi je u postupku.

Vijeće je kontinuirano radilo na aktivnostima promocije konkurencije, unapređenju suradnje s međunarodnim institucijama i organizacijama, i tijelima nadležnim za konkurenciju zemalja iz regiona kao i zemalja Europske unije te u cilju daljnjeg unapređenja obrazovanja uposlenih aktivno učestvovao na međunarodnim i domaćim seminarima, radionicama i kursovima.

U tijeku 2015. godine je nastavljeno sa realizacijom IPA projekta „Podrška uvođenju propisa o konkurenciji u BiH i daljem jačanju politike konkurencije“ koji je započeo koncem 2013. godine, međutim, nije bilo planiranih izmjena i dopuna Zakona o konkurenciji kao ni podzakonskih akata koji su na snazi. Također, Vijeće u izvještajnom razdoblju nije izvršilo planirane izmjene Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji.

6. Pregled rashoda proračuna⁷

6.1 Tekući izdaci

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 944.142 KM. Sa 31.12.2015. godine u Vijeću je bilo 26 uposlenih, dok je Zakonom o proračunu odobreno 28. Vijeću je u 2015. godini bilo odobreno upošljavanje dva pripravnika koje nije realizirano. Jedna osoba je pola godine bila na neplaćenom odsustvu.

Tijekom godine na ime rezultata rada i rada u internim povjerenstvima za pet osoba isplaćene su stimulacije u ukupnom neto iznosu 1.664 KM.

⁷ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

Obračun plaća i naknada iz plaća vrši se sukladno Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine⁸.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2015. godine iznose 110.852 KM, a odnose se na naknade za prijevoz (23.103 KM), topli obrok (32.346 KM), regres (6.006 KM), odvojeni život (8.673 KM), smještaj dužnosnika (17.125 KM), jubilarne nagrade (4.135 KM), pomoć u slučaju smrti (4.962 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (4.962 KM) te poreze i doprinose na isplaćene naknade sukladno relevantnim zakonskim propisima.

Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji regulišu pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove sa 31.12.2015. godine iznose 21.411 KM, od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 1.879 KM, a na putne troškove u inozemstvo 19.532 KM. Putovanja u zemlji odnose se na prisustva usmenim raspravama po predmetima, dok su se putovanja u inozemstvo uglavnom odnosila na prisustvovanje konferencijama, forumima, radionicama na razne teme iz oblasti zaštite konkurencije. U većini slučajeva troškove putovanja u inozemstvo snosio je organizator.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Ukupno realizirani izdaci telefonskih i poštanskih usluga iznose 20.844 KM, od čega su izdaci za fiksne telefone (4.767 KM), izdaci za mobilne telefone (9.568 KM), izdaci za internet (2.785 KM) te izdaci za poštanske usluge (3.723 KM)

Sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH⁹, Vijeće je donijelo interne odluke o korištenju službenih fiksnih telefona i mobilnih telefona, kojima je definiralo pravo korištenja i mjesečne iznose.

Mjesečna ograničenja za korištenje službenih fiksnih telefona u Vijeću definirana su u rasponu od 25 KM za državne službenike i namještenike do 100 KM za broj na protokolu.

Pravo na troškove mobilnih telefona u 2015. godini ostvarivalo je osam osoba, a mjesečna ograničenja su utvrđena u iznosu od 30 KM za vozača i tehničkog tajnika do 200 KM za predsjednika i članove Vijeća.

Troškovi fiksnih i mobilnih telefona su se kretali u granicama dozvoljenih limita.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizirani u iznosu 116.149 KM. Izdaci se odnose na zakup prostora (114.183 KM) i zakup parking prostora (1.966 KM).

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

Vijeće je plaćalo zakup poslovnog prostora u Mostaru (18 m² u iznosu od 390 KM mjesečno) do kolovoza 2015. godine, nakon čega je preselilo u kupljeni objekat za smještaj institucija BiH.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13 i 88/15

⁹ Službeni glasnik BiH broj 62/14 i 81/14

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 5.544 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (1.806 KM), izdatke za osiguranje (1.052 KM) i unajmljivanje parking prostora (1.966 KM).

Uporaba službenih vozila uređena je internim Pravilnikom o korištenju službenih vozila koji je Vijeće donijelo sukladno Pravilniku o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH¹⁰. Vijeće raspolaže sa dva vozila koliko je i odobreno navedenim pravilnikom Vijeća ministara BiH. Vozila se koriste za potrebe obavljanja službenih zadataka u okviru djelatnosti Vijeća.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 27.733 KM. Značajni troškovi odnose se na usluge reprezentacije (4.000 KM), usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću (3.729 KM) te ugovore o djelu (14.250 KM).

Usluge reprezentacije: Sukladno Pravilniku o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH¹¹, Vijeće je sačinilo Pravilnik o korištenju reprezentacije kojim je definirano korištenje reprezentacije i osoba koje ostvaruju to pravo. Pravo na eksternu reprezentaciju imaju predsjednik i članovi Vijeća po 200 KM mjesečno, dok je interna reprezentacija limitirana do 1.000 KM na godišnjoj razini. Ostvareni izdaci za reprezentaciju se uglavnom odnose na ugostiteljske usluge povodom sastanaka s raznim predstavnicima u prostorijama i van prostorija Vijeća.

Ugovori o djelu (14.250 KM – neto): Angažiranje osoba po ugovoru o djelu je vršeno za poslove čišćenja u uredima u Sarajevu, Banjoj Luci i Mostaru, uglavnom tijekom čitave godine (5.330 KM) jer isti nisu sistematizirani. Angažiranje jedne osobe za financijsko-računovodstvene poslove u cilju zamjene službenice kojoj je prethodne godine odobreno neplaćeno odsustvo, trajalo je do povratka službenice s neplaćenog odsustva (8.720 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Sredstva odobrena na ime učešća proračuna institucija BiH u realizaciji IPA projekta „Podrška implementaciji propisa iz oblasti konkurencije u BiH i daljnje jačanje politike tržišne konkurencije“ (41.072 KM) realizirana su u iznosu od 15.868 KM.

Izdaci se odnose na nabavu namještaja (2.724 KM), kompjutorske opreme (7.294 KM) i ostale opreme (5.850 KM). Ostatak planiranih nabava bit će realiziran u 2016. godini.

7. Bilanca stanja¹²

Ukupna aktiva odnosi se na novčana sredstva (7.400 KM), kratkoročna potraživanja (108 KM) i stalna sredstva sadašnje vrijednosti (48.178 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (27.992 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade za prosinac (90.282 KM) i izvori sredstava (48.178 KM).

¹⁰Službeni glasnik BiH, broj 26/14

¹¹ Službeni glasnik BiH broj 62/14

¹² Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

Izvršen je popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2015. godine kojim nisu utvrđena odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima vrijednost zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka nabava u 2015. godini iznosi 46.961 KM. Sukladno planu nabava provedeno je devet konkurentskih postupaka te određen broj izravnih sporazuma. Izbor dobavljača za sve postupke vršilo je jedno povjerenstvo za javne nabave. Osigurano je praćenje realizacije zaključenih ugovora. Isporuka roba i usluga izvršena je sukladno zaključenim ugovorima.

9. Prihodi

Vijeće ostvaruje prihode sukladno Zakonu o konkurenciji, a isti se uplaćuju na Jedinствени račun trezora. Ukupno ostvareni prihodi u 2015. godini, prema evidencijama Vijeća, iznose 119.802 KM¹³ i uglavnom se odnose na prihode od administrativnih pristojbi za procesne radnje koje su u nadležnosti Vijeća.

Administrativne pristojbe se naplaćuju sukladno Odluci o visini administrativnih pristojbi u svezi s procesnim radnjama pred Vijećem koju je donijelo Vijeće ministara BiH.¹⁴

Sukladno 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 osobama 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 osobama privrednog subjekta u iznosu od 5.000 KM do 15.000 KM. U 2015. godini izrečene su i naplaćene kazne u iznosu 2.000 KM.

¹³ Za odstupanje (340 KM) u odnosu na evidentirane prihode u Glavnoj knjizi, Vijeće je upoznalo Ministarstvo financija i trezora BiH koje nije izvršilo tražene korekcije.

¹⁴ Službeni glasnik, broj 30/06 i 18/11

10. Korespondencija

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2015. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Enes Alić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Konkurencijsko vijeće BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,345,000		1,345,000	1,269,783	94
Bruto plaće i naknade	976,000		976,000	944,142	97
Naknade troškova uposlenih	124,000		124,000	110,852	89
Putni troškovi	33,000		33,000	21,411	65
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	30,000		30,000	20,844	69
Izdaci za energiju i kom. usluge	15,000		15,000	14,984	100
Nabava materijala	8,000		8,000	7,139	89
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	5,000		5,000	2,186	44
Unajmljivanje imovine i opreme	118,000		118,000	116,149	98
Izdaci za tekuće održavanje	3,000		3,000	2,697	90
Izdaci za osiguranje	3,000		3,000	1,646	55
Ugovorene i druge posebne usluge	30,000		30,000	27,733	92
2. Kapitalni izdaci	0	41,072	41,072	15,868	39
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme		41,072	41,072	15,868	39
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)	1,345,000	41,072	1,386,072	1,285,651	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2016. godine.

Predsjednica Vijeća:
Arijana Regoda Dražić

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Konkurencijsko vijeće BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	1,506	7,508	498
Novčana sredstva	1,461	7,400	506
Kratkoročna potraživanja	45	108	239
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	53,520	48,178	90
Stalna sredstva	338,092	346,730	103
Ispravka vrijednosti	284,571	298,551	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	55,027	55,687	101

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	86,312	118,274	137
Kratkoročne tekuće obveze	2,643	27,992	1,059
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema uposlenima	83,669	90,282	108
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	53,520	48,178	90
Izvori sredstava	53,520	48,178	90
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	139,832	166,452	119
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 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 razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2016. godine.

Predsjednica Vijeća:
Arijana Regoda Dražić

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 finansijska izvješća za 2015. 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 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupi sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima 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 obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih 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 unutarnjih 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 25.05.2016. godine

Predsjednica Vijeća

Arijana Regoda Dražić