



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KONKURENCIJSKOG VIJEĆA

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-585/17

Sarajevo, juni 2017. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	7
4.	Budžet i izvještavanje.....	9
5.	Izvršenje budžeta	10
6.	Bilans stanja.....	10
7.	Javne nabavke	11
8.	Prihodi	12
9.	Ostalo.....	13
10.	Komentari.....	13
	Prilozi	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Konkurencijskog vijeća (u daljem tekstu: Vijeće)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Vijeća odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Vijeća 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Vijeća prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Vijeća za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Vijeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Vijeća je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Vijeća, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vijeća za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Vijeće ministara BiH nije u odgovarajućem roku imenovalo članove i predsjedavajućeg Konkurencijskog vijeća, već je za postojeće članove produžilo mandat u svojstvu vršilaca dužnosti (tačka 3. Izvještaja).
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 3. Izvještaja).
- U procesu provođenja određenih postupaka javnih nabavki nisu dosljedno poštovane propisane dužnosti pri provjeri kvalifikacije ponuđača, ocjene ponuda i primjene uslova utvrđenih u tenderskoj dokumentaciji (tačka 7. Izvještaja).

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Sarajevo, 21.06.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Vijeće je osnovano u skladu sa Zakonom o konkurenciji³. Vijeće je samostalni organ koji treba osigurati dosljednu primjenu navedenog Zakona na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine i ima isključivu nadležnost u odlučivanju o postojanju zabranjenog konkurentskog djelovanja na tržištu.

Vijeće je nadležno da:

- a) donosi podzakonske akte na osnovu odredbi Zakona o konkurenciji i druge podzakonske akte potrebne za njegovo provođenje;
- b) propisuje definicije i obračunske metode za određene djelatnosti, i to bankarstvo, osiguranje i slično;
- c) propisuje i daje tumačenje općih i posebnih definicija konkurencijskih pojmova, kao i obračunske metode za ključne konkurencijske pojmove;
- d) odlučuje o zahtjevima za provođenje postupka i vodi postupak;
- e) donosi upravne akte kojima se okončava postupak pred Vijećem;
- f) daje mišljenja i preporuke o bilo kom aspektu konkurencije, po službenoj dužnosti ili na zahtjev državnog organa, privrednog subjekta ili udruženja;
- g) donosi interne akte o unutrašnjoj organizaciji Vijeća, osim Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, koji se donosi uz saglasnost Vijeća ministara BiH;
- h) daje inicijativu za izmjene i dopune Zakona o konkurenciji;
- i) predlaže Vijeću ministara BiH odluku o visinu iznosa administrativnih taksi u vezi s procesnim radnjama pred Vijećem.

Vijećem rukovodi predsjednica koja je imenovana 04.10.2016. godine u statusu vršiteljice dužnosti.

Sjedište Vijeća je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju je data preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti vezanih za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtom na realizaciju date preporuke, utvrdili smo da je **data preporuka realizovana** s obzirom da je Vijeće preduzelo aktivnosti za uspostavu i razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole prema važećim propisima.

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 drugim propisima.

³ Službeni glasnik BiH, 48/05, 76/07, 80/09

Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 14.05.2007. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Vijeća, uređen je način rada i rukovođenja Vijećem, te opis radnih mjesta službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 26 izvršilaca, a na 31.12.2016. godine u Vijeću je bilo 27 zaposlenih (25 zaposlenih po sistematizaciji i 2 pripravnika). Budžetom za 2016. godinu planirano je 28 zaposlenih.

Poslove i zadatke iz nadležnosti Vijeća obavlja šest članova Vijeća i Stručna služba kao osnovna organizaciona jedinica u okviru koje se nalaze uredi u Mostaru i Banja Luci. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine⁴ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵, međutim, Vijeće ni tokom 2016. godine nije okončalo predmetnu aktivnost.

Ministarstvo pravde BiH je u januaru 2016. godine dalo Mišljenje na prijedlog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeća u kome je konstatovalo da unutrašnja organizacija Stručne službe nije odgovarajuće definisana, te da nisu odgovarajuće definisani opisi poslova za pojedina radna mjesta, npr. za člana Vijeća, stručnog savjetnika za ekonomska pitanja konkurencije, stručnog saradnika za finansijske poslove. Također, u procesu revizije je konstатовano da sve aktivnosti vezane za finansijsko poslovanje u smislu unosa podataka i odobravanja knjiženja obavlja samo jedna osoba, viši stručni saradnik za finansijske poslove.

Neophodno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi organizacione strukture prema važećim Odlukama Vijeća ministara BiH.

Nadalje, tokom augusta i septembra 2016. godine istekao je mandat članovima Vijeća. Imenovanje članova Vijeća provodi se na načina da tri člana Vijeća imenuje Vijeće ministara BiH, dva člana imenuje Vlada Federacije BiH i jednog člana imenuje Vlada Republike Srpske. Mandat članova Vijeća je šest godina, s mogućnošću još jednog ponovnog izbora.

Vlada Federacije BiH je u septembru 2016. godine imenovala dva nova člana, a Vlada Republike Srpske je u januaru 2017. godine obnovila mandat dotadašnjem članu Vijeća. Vijeće ministara BiH je u septembru 2016. godine donijelo Rješenje o imenovanju vršioca dužnosti tri dotadašnja člana Vijeća do okončanja konkursne procedure, a najduže tri mjeseca. Dvije članice su podnijele prijevremene ostavke i to jedna u septembru 2016. godine, a druga u februaru 2017. godine. Do kraja marta 2017. godine nije bila okončana konkursna procedura.

Također, prema važećim propisima Vijeće ministara BiH, na prijedlog Vijeća, imenuje svake godine predsjednika iz reda članova Vijeća na period od jedne godine, bez prava na ponovni izbor tokom mandata člana Vijeća. Vijećem rukovodi predsjednica koja je imenovana 02.09.2015. godine i čiji mandat je produžen 04.10.2016. godine u statusu vršiteljice dužnosti predsjednice.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 30/13 i 67/15

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavilo Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Također, Vijeće je donijelo i Odluku o Prijedlogu mjera za 2017. godinu za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Postupcima revizije uočili smo slabosti sistema internih kontrola pri korištenju mobilnih telefona. Naime, analizom pojedinih računa za mobilne telefone konstatovano je da su se u nekim slučajevima korisnicima odobravali iznosi koji spadaju u tarifu "premium rata" (dopuna drugog broja, plaćanje parkinga sms-om i pozivi prema humanitarnim brojevima) koji se ne bi trebali priznavati u okviru odobrenih iznosa prema članu 5. stav (3) Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara BiH od 01.01.2015. godine⁶.

Preporučujemo instituciji da odobravanje troškova mobilnih telefona vrši u skladu sa važećim aktom Vijeća ministara BiH.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁷ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, Jedinica interne revizije **Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH** bi trebala obavljati internu reviziju u Vijeću. Međutim, u 2016. godini u Ministarstvu nije bila uspostavljena jedinica interne revizije.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁹, Vijeću su odobrena sredstva u iznosu od 1.350.000 KM (tekući izdaci 1.325.000 KM i kapitalni izdaci 25.000 KM).

Odobreni budžet je uvećan za sredstva direktnih transfera budžeta institucija Bosne i Hercegovine za sufinansiranje IPA projekta u iznosu od 25.204 KM. U finansijskim izvještajima Vijeća iskazan je korigovani budžet u ukupnom iznosu od 1.375.204 KM.

Vijeće je izvršilo prestrukturisanje rashoda 09.11.2016. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 6.000 KM (povećani putni troškovi za 6.000 KM, a smanjeni troškovi telefonskih i poštanskih usluga za 1.000 KM i troškovi zakupa imovine i opreme za 5.000 KM).

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Vijeće je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnji izvještaj o realizaciji Plana i programa rada Vijeća za 2016. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj: 26/14, 81/14, 78/15

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Vijeća za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.343.846 KM, što u odnosu na raspoloživi budžet u iznosu od 1.375.204 KM predstavlja ostvarenje od 98%. Nerealizovana sredstva u iznosu od 31.358 KM najvećim dijelom odnose se na sredstva za plaće i naknade troškova zaposlenih i na sredstva za telefonske i poštanske usluge.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (971.576 KM), naknade zaposlenih (108.904) i unajmljivanje imovine i opreme (112.783 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu izvještaja.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 971.576 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 567.758 KM, a porezi i doprinosi 403.818 KM. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću iznosio je 27.

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih na 31.12.2016. godine ostvarene su u iznosu od 108.904 KM. Naknade se odnose na prijevoz sa posla i na posao (22.698 KM), troškove smještaja dužnosnika (16.885 KM), odvojeni život (8.997 KM), topli obrok (32.700 KM), regres za godišnji odmor (7.800 KM), jubilarne nagrade (4.150 KM), pomoć u slučaju smrti (2.490 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (2.490 KM) i poreze i doprinose na naknade (10.694 KM).

Realizovani izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2016. godine iznose 112.783 KM. Najznačajniji iznos (111.063 KM) odnosi se na zakup poslovnog prostora u Sarajevu, površine 360 m² za koji se mjesečno plaća iznos od 9.019 KM (uz korištenje dva parking mjesta od po 70 KM ispred zgrade institucije), te zakup poslovnog prostora u Banjoj Luci površine 19 m² u iznosu od 400 KM mjesečno.

6. Bilans stanja

Aktiva Vijeća se odnosi na gotovinu, kratkoročna potraživanja i zalihe (5.798 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (208.421 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja (123.202 KM) i izvore sredstava (208.421 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu izvještaja.

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2016. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Kratkoročne obaveze su izmirene u 2017. godini.

7. Javne nabavke

Vijeće je donijelo Plan javnih nabavki u martu i aneks u septembru 2016. godine. Odlukom predsjednice formirana je Komisija za nabavke.

Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini, zaključeni su ugovori o javnim nabavkama u iznosu od 68.522 KM. Značajni postupci nabavki odnose se na nabavku službenog vozila (23.927 KM), telefonske centrale (10.559 KM), avio karata (10.000 KM) i računara (5.698 KM).

Kada je riječ o planiranju napominjemo da je revizijom izdataka za usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću konstatovano da je sa 31.12.2016. godine realizacija iznosila 4.152 KM, a da Vijeće nije provelo proceduru javne nabavke za sklapanje ugovora, imajući u vidu realizovani iznos ovih usluga u 2016. godini. Institucija vrši nabavku četiri dnevna lista putem narudžbenice, direktno od dobavljača. Nabavka različitih novinskih članaka je potrebna radi dobivanja informacija od značaja za rad Vijeća i eventualnog postupanja po istim.

Preporučujemo instituciji da prilikom planiranja sredstava za predmetne usluge poštuje odredbe Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Agencije za javne nabavke BiH.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabavki utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

7.1. Nabavka telefonske centrale

Odlukom o nabavci od 19.10.2015. godine pokrenut je konkurentski postupak za nabavku telefonske centrale sa procijenjenom vrijednošću do 14.500 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Tenderska dokumentacija je upućena na tri adrese. Na vrijeme predviđeno tenderskom dokumentacijom pristigle su ukupno dvije ponude. Komisija za provođenje procedure javne nabavke je sačinila Zapisnik o ocjeni i evaluaciji ponuda 30.11.2015. godine i preporuku ugovornom organu za dodjelu ugovora 30.12.2015. godine.

Drugoplasirani ponuđač uputio je, 11.12.2015. godine, zahtjev za uvid u dostavljene ponude. Na osnovu uvida u ponudu prvoplasiranog ponuđača utvrđeno je da izabrani ponuđač nije dostavio autorizaciju proizvođača za svu ponuđenu opremu kako je traženo u tenderskoj dokumentaciji. Drugoplasirani ponuđač je, 16.12.2015. godine, izjavio žalbu na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Vijeće je žalbu odbilo budući da ista nije izjavljena u roku od pet dana od dana prijema Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača prema odredbama člana 101. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

Ugovor o nabavci telefonske centrale sa instalacijom i konfiguracijom ukupne vrijednosti 10.559 KM zaključen je 28.01.2016. godine s prvoplasiranim ponuđačem kako je i predložila Komisija za nabavke s obzirom da ista nije konstatovala nikakve nedostatke. Dakle, iako je tenderskom dokumentacijom tražen dokaz o autorizaciji proizvođača ili ovlaštenog distributera za svu ponuđenu opremu Komisija za provođenje nabavke je prilikom evaluacije ponuda izabrala ponuđača koji nije ispunio sve tražene uslove, odnosno koji nije dostavio autorizaciju za svu ponuđenu opremu.

Smatramo kako više pažnje treba posvetiti procesu provođenja javnih nabavki u smislu detaljne evaluaciju pristiglih ponuda kako bi se osiguralo da izabrani dobavljač ispunjava sve uslove tražene tenderskom dokumentacijom.

7.2. Nabavka službenog vozila niže klase

Konkurentski postupak javne nabavke putničkog motornog vozila niže klase, pokrenut je odlukom predsjedavajuće Vijeća od 14.04.2016. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 25.000 KM (sa PDV-om). Poziv za dostavljanjem ponuda upućen je na adrese 4 ponuđača. Krajnji rok za dostavu ponuda bio je 17.10.2016. godine. Do tog datuma niti jedan ponuđač nije dostavio ponudu, pa je postupak poništen u skladu sa članom 69. stav 2. Zakona o javnim nabavkama.

Ponovljeni postupak pokrenut je 31.10.2016. godine. Do predviđenog roka za dostavu ponuda, 14.11.2016. godine, ponudu je dostavio samo jedan ponuđač, sa ponuđenom cijenom od 23.927 KM, sa kojim je i potpisan Ugovor dana 15.12.2016. godine. Zapisnikom o preuzimanju vozila od 18.01.2017. godine, konstatovano je da je Komisija za javne nabavke izvršila preuzimanje službenog vozila.

Analizom postupka javne nabavke službenog motornog vozila niže klase, konstatovano je da je predloženi rok za dostavu ponuda, šest mjeseci od datuma pokretanja postupka, prilično kasno postavljen i ukazuje na neefikasnost planiranja procesa nabavke predmetne robe.

Zapisnik o evaluaciji ponuda sa preporukom komisije o izboru najpovoljnije ponude, kao sastavni akt u postupku javne nabavke nije sačinjen, što je suprotno članu 65. Zakona o javnim nabavkama. Također, Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača nema datuma kada je usvojena, što je predstavlja manjkavost u procesu kancelarijskog poslovanja institucije.

Uvidom u zapisnik o preuzimanju vozila uočeno je da se isporuka desila 30 dana od dana zaključenja Ugovora, iako je definisani rok isporuke bio najdalje 15 dana od dana zaključenja Ugovora.

Preporučujemo instituciji da blagovremeno pokreće procedure javnih nabavki, sa primjerenim rokom dostave ponuda, u cilju efikasne realizacije Ugovora.

Prilikom provođenja procedura poštivati odredbe Zakona o javnim nabavkama i Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja u institucijama BiH.

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvještaju za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 858.067 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 241.933 KM manje.

Strukturu prihoda i primitaka čine: administrativne takse (3.250 KM), prihodi po osnovu zahtjeva (75.824 KM), prihodi po osnovu rješenja (148.500 KM), prihodi po osnovu zaključaka (6.000 KM) i novčane kazne (624.493 KM). Prihodi vezani za provođenje upravnih postupaka pred Vijećem (prihodi od administrativnih taksi, zahtjeva, rješenja i zaključaka) evidentiraju se u okviru Glavne knjige Vijeća, dok se prihodi od kazni evidentiraju u okviru Glavne knjige trezora. Svi prihodi se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora.

9. Ostalo

IPA 2011/2103-"Podrška implementaciji propisa iz oblasti konkurencije u BiH i dalje jačanje politike tržišne konkurencije": Iz sredstva direktnih transfera budžeta institucija Bosne i Hercegovine za sufinansiranje IPA projekta osigurana su sredstva u iznosu od 25.204 KM. Sredstva su planirana i utrošena (24.907 KM) za nabavku opreme.

10. Komentari

Vijeće je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2016. godinu. U komentarima su navedena neslaganja na dio nalaza revizora i to vezanih za provođenje postupaka javnih nabavki dnevnih listova i motornog vozila.

U dostavljenim komentarima, Vijeće je navelo da smatra, da pri nabavci dnevnih listova, nisu prekršene odredbe člana 2. i člana 7. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma. S obzirom da je ukupna nabavka dnevnih listova na godišnjem nivou viša od 1.000 KM, nismo mogli prihvatiti dato obrazloženje.

Obrazloženja i komentare na dio nalaza vezanih za provođenje postupka javne nabavke motornog vozila nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u izvještaju. U dijelu komentara koji je vezan za rok isporuke napominjemo da je tenderskom dokumentacijom definisan rok isporuke od 15 dana od dana zaključenja ugovora, te shodno navedenom u tački 2. Izvještaja, u Skretanju pažnje, u trećem buletu riječi 'odredaba zaključenih ugovora' zamjenjuju se riječima 'uslova utvrđenih u tenderskoj dokumentaciji', dok u ostalom dijelu, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: **KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH**

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.325.000	0	1.325.000	1.295.012	98
Bruto plaće i naknade	976.000		976.000	971.576	100
Naknade troškova zaposlenih	119.000		119.000	108.904	92
Putni troškovi	26.000	6.000	32.000	30.219	94
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	23.000	-1.000	22.000	16.580	75
Izdaci za energiju i kom. usluge	18.000		18.000	14.434	80
Nabavka materijala	7.000		7.000	6.188	88
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	4.000		4.000	2.399	60
Unajmljivanje imovine i opreme	118.000	-5.000	113.000	112.783	100
Izdaci za tekuće održavanje	3.000		3.000	1.561	52
Izdaci za osiguranje	3.000		3.000	2.369	79
Ugovorene i druge posebne usluge	28.000		28.000	27.999	100
2. Kapitalni izdaci	25.000	0	25.000	23.927	96
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	25.000		25.000	23.927	96
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	25.204	25.204	24.907	99
		25.204	25.204	24.907	99
Ukupno (1+2+3+4+5)	1.350.000	25.204	1.375.204	1.343.846	98

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 20.03.2017. godine.

Predsjednica:
mr. Arijana Regoda-Dražić

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	7.508	5.798	77
Novčana sredstva	7.400	5.767	78
Kratkoročna potraživanja	108	31	29
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	48.179	208.421	433
Stalna sredstva	346.730	503.473	145
Ispravka vrijednosti	298.551	295.052	99
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	55.687	214.219	385

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	118.274	123.202	104
Kratkoročne tekuće obaveze	27.992	31.694	113
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	90.282	91.508	101
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	48.179	208.421	433
Izvori sredstava	48.179	208.421	433
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	166.453	331.623	199
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 20.03. 2017. godine

Predsjednica:
mr. Arijana Regoda-Dražić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Konkurencijskog vijeća BiH** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum, 20.03.2017. godine

Predsjednica

mr. Arijana Regoda-Dražić