



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*KONKURENCIJSKOG VIJEĆA
ZA 2020. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KONKURENCIJSKOG VIJEĆA
ZA 2020. GODINU

Broj: 02-16-1- 713 /21

Sarajevo, lipanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.1.1 <i>Bruto plaće</i>	11
5.1.2 <i>Unajmljivanje imovine i opreme</i>	12
5.2 Pregled prihoda i primitaka	12
5.3 Bilanca stanja	12
5.3.1 <i>Popis sredstava i obveza</i>	13
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	13
7. JAVNE NABAVE.....	14
8. KOMENTARI	14
PRIVICI	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Konkurencijskog vijeća (u daljnjem tekstu: Vijeće)** koji obuhvaćaju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Vijeća prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Vijeću** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti¹

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Popis imovine, potraživanja i obveza nije obavljen sukladno relevantnim propisima (točka 5.3.1 Izvješća).*

¹ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo **Vijeća** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **Vijeća** za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Vijeća za 2020. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Vijeću** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Vijeća** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Vijeća**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 16.6.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu
- 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 javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2019. godinu, sačinio Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Vijeća za 2019. godinu nije bilo danih preporuka.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Vijeće je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Unutarnji ustroj i način rada Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost u studenom 2019. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustroju Vijeća, uređen je način rada i rukovođenja Vijećem, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 29 izvršitelja (šest članova Vijeća, 19 državnih službenika i četiri uposlenika).

Šest članova Vijeća se imenuje na mandat od šest godina na sljedeći način: tri člana imenuje Vijeće ministara BiH, po jednog iz sva tri konstitutivna naroda (imenovani 26.4.2017. godine), dva člana imenuje Vlada FBiH (imenovani 30.9.2016. godine) i jednog člana imenuje Vlada Republike Srpske (imenovan 20.01.2017. godine).

Vijeće ministara BiH, na prijedlog Vijeća, imenuje svake godine predsjednika iz reda članova Vijeća na razdoblje od jedne godine, bez prava na ponovni izbor tijekom mandata člana Vijeća. Vijeće ministara BiH je imenovalo predsjednika Vijeća na mandatno razdoblje od jedne godine, počev od 1.6.2020. godine. Predsjednik Vijeća ovlašten je da: a) rukovodi radom Vijeća; b) zastupa i predstavlja Vijeće; c) saziva i predsjedava sjednicama Vijeća; d) sastavlja dnevni red za svaku sjednicu, koji može biti dopunjen na sjednici na zahtjev najmanje dva prisutna člana Vijeća; e) potpisuje sve odluke i druge akte Vijeća.

Sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH², Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je usvojilo Akcijski plan za uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2020. godinu na temelju kojeg su provedene određene aktivnosti (ažuriran Registar rizika, proveden postupak interne kontrole administrativnih, upravljačkih i računovodstvenih postupaka, sačinjeno Izvješće o provedbi Akcijskog plana i dr.).

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, Jedinica unutarnje revizije Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Vijeću. Jedinica unutarnje revizije nije dostavila Vijeću Godišnji plan unutarnje revizije za 2020. godinu, kao ni Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2020. – 2022. godina, niti je obavljala unutarnju reviziju u Vijeću u tekućoj godini.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁵, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.239.000 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2020. godinu iznosilo je 1.188.600 KM ili 96%.

Vijeće je izvršilo prestrukturiranja rashoda proračuna, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁶, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 10.000 KM (povećani izdaci telefonskih i poštanskih usluga za 1.000 KM, nabava materijala za 500 KM, izdaci za tekuće održavanje za 500 KM, ugovorene i druge usluge za 1.000 KM i nabava opreme za 7.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 3.000 KM i nabava stalnih sredstava u obliku prava za 7.000 KM).

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Vijeće je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su sačinjene prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH⁷.

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 59/19

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

⁶ Odluka, broj: 05-16-2-6372-3/20 od 28.9.2020. godine, ukupan iznos 7.000 KM i

Odluka, broj: 05-16-2-8322-2/20 od 16.12.2020. godine, ukupan iznos 3.000 KM

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.188.600 KM, što je za 50.400 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (996.132 KM), naknade uposlenih (123.341 KM), izdatke telefonskih i poštanskih usluga (19.983 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (4.800 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 996.132 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 586.410 KM, a porezi i doprinosi 409.722 KM. Bruto plaće i naknade su manje u odnosu na prethodnu godinu za 15.932 KM što je posljedica manjeg prosječnog broja uposlenih u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu. Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Vijeću bio je 27.

Neplaćeno odsustvo: Jedan državni službenik se nalazi na neplaćenom odsustvu (iz prethodnih godina koje još uvijek traje) radi spajanja porodice, jer bračni partner boravi u inozemstvu po osnovu odluke Ministarstva vanjskih poslova BiH.

Raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda: Vijeće je u 2020. godini primijenilo Metodologiju za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda⁸ tako da je pomjereno sedam uposlenih (pet državnih službenika i dva uposlenika) za jedan ili više unutarnjih platnih razreda. Kao kriteriji za napredovanje korištene su ocjene za određeno razdoblje kao i stečeni viši stupanj stručnih ili naučnih zvanja. Za svakog uposlenog je doneseno rješenje o razvrstavanju u unutarnji platni razred vodeći pri tome računa da ne prelaze limit od 30% ukupnog broja uposlenih.

Daljnjim postupcima revizije utvrđeno je da je primjena Metodologije počela od 1.9.2020. godine, a da su rješenja donesena krajem prosinca 2020. godine. Razlika iznosa uplaćena je u prosincu 2020. godine pod posebnom obradom plaće.

Uvidom u dokumentaciju uočili smo da se za jednog državnog službenika pomjeranje u viši unutarnji platni razred temeljilo na redovito stečenoj diplomi (koja je bila temelj za uposlenje), te da stoga ne predstavlja stečeni viši stupanj stručnog ili naučnog zvanja. Navedena osoba je kao državni službenik uposlena u svibnju 2019. godine (prethodno bila uposlena po ugovoru o djelu), te da ocjene rada nisu bile temelj za pomjeranje u viši unutarnji platni razred.

Članak 6. stavak (5) Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda definira da uposleni napreduje u viši unutarnji platni razred nakon stjecanja jednog višeg stupnja stručnih ili naučnih zvanja ukoliko je to zvanje u izravnoj svezi s opisom poslova radnog mjesta na koji je uposleni raspoređen, ukoliko doprinosi većoj učinkovitosti, unapređenju i razvoju procesa rada na radnom mjestu, da je proveo godinu dana u radnom odnosu u instituciji BiH i da u prethodnom razdoblju ocjenjivanja nije dobio ocjenu "ne zadovoljava". Prema stavku (6)

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

ovog članka pod višim stupnjem stručnih ili naučnih zvanja iz stavka (5) podrazumijeva se stupanj stručnih ili naučnih zvanja koje uposleni trenutno ima i koji je viši u odnosu na stupanj zvanja propisan za radno mjesto na koje je uposleni raspoređen.

Dakle, Vijeće prilikom pomjeranja uposlenih u viši unutarnji platni razred nije pravilno primijenilo odredbe Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda, jer je izvršilo pomjeranje po osnovu stupnja zvanja propisanog za radno mjesto, te je sukladno tome potrebno da Vijeće preispita doneseno rješenje.

PREPORUKA 1

Vijeće je dužno prilikom pomjeranja uposlenih u viši unutarnji platni razred dosljedno primijeniti odredbe Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda.

5.1.2 Unajmljivanje imovine i opreme

Ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2020. godine iznose 4.800 KM. Predmetni izdaci se odnose na zakup poslovnog prostora Vijeća, za potrebe Ureda u Banjoj Luci (u kojem rade dvije osobe), na temelju Ugovora o zakupu zaključenog 14.4.2017. godine na neodređeno vrijeme. Mjesečna zakupnina iznosi 400 KM za 19 m² sa uključenim režijskim troškovima.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 274.494 KM. Strukturu ostvarenih prihoda čine: administrativne pristojbe u svezi sa procesnim radnjama pred Vijećem (119.700 KM), kazne po Zakonu o konkurenciji⁹ (151.094 KM) i administrativne pristojbe na podneske kojima se traži mišljenje (3.500 KM) i ostali prihodi (200 KM).

5.3 Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 33.790 KM. Ukupne obveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 142.338 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (33.726 KM) i obveze prema uposlenima (99.692 KM).

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 48/05, 76/07 i 80/09

5.3.1 Popis sredstava i obveza

Rješenjem Vijeća formirano je Povjerenstvo za redoviti popis osnovnih sredstava. Povjerenstvo je otpočelo s radom 19.12.2020. godine, konačan popis osnovnih sredstava završen je 31.12.2020. godine u uredima u Sarajevu, Mostaru i Banjoj Luci. Nakon urađenog popisa pristupilo se usklađivanju lokacija u modulu Osnovnih sredstava. Prilikom popisa nisu uočeni viškovi niti manjkovi sredstava.

Popis imovine, potraživanja i obveza nije izvršen prema relevantnim propisima.

Analizom izvješća Povjerenstva za popis stalnih sredstava konstatirali smo da izvješće Povjerenstva još uvijek nije usvojeno od strane predsjedatelja Vijeća iz razloga jer nisu osigurani svi potpisi članova koji su sudjelovali u radu

Povjerenstva. Također, stalna sredstva koja su u izvješću Povjerenstva za 2019. godinu predložena za otpis, zbog neuporabljivosti i neisplativosti popravke, još uvijek nisu predana ovlaštenoj firmi za uništenje elektronskog otpada. Koncem tekuće godine (22.12.2020. godine) potpisan je Ugovor sa ovlaštenom firmom za preuzimanje i uništenje elektronskog otpada s rokom važenja do konca godine, ali do dana završne revizije ništa nije urađeno po tom pitanju.

Člancima od 37. do 41. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine¹⁰ definirani su rokovi i postupak provedbe godišnjeg popisa. Godišnji popis treba biti okončan na propisan način prije predaje godišnjeg financijskog izvješća nadležnim institucijama s obzirom na to da je temelj za svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.

PREPORUKA 2

Vijeće je dužno u potpunosti izvršiti popis imovine, potraživanja i obveza prema odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu, Vijeću je odobreno 28 uposlenih. Na 31.12.2020. godine, Vijeće je imalo 28 uposlenih, od čega je 26 uposlono na neodređeno vrijeme, a dvoje na određeno vrijeme (dva pripravnika).

Prijem dva pripravnika je izvršen u prosincu 2020. godine putem javnog natječaja na razdoblje od godinu dana. Također, u tekućoj godini je prestao radni odnos za dva pripravnika istekom ugovora o radu koji su zaključeni u 2019. godini. Nakon isteka ugovora o radu, jedan od ovih pripravnika je angažiran po ugovoru o djelu na razdoblje od četiri mjeseca kao zamjena za tehničkog tajnika, odsutnog zbog teške bolesti.

Putem ugovora o djelu, u Vijeću su angažirane još dvije osobe (za usluge čišćenja poslovnih prostorija u Uredu u Sarajevu tijekom cijele godine i za jednokratno izvršene IT usluge).

Vijeće je vršilo redovito ocjenjivanje uposlenika i državnih službenika.

¹⁰ Protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine

7. JAVNE NABAVE

Prema prezentiranim podacima, Vijeće je u 2020. godini vršilo nabave putem izravnih sporazuma. Ukupna vrijednost nabava iznosila je 12.316 KM.

8. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2020. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. godinu

KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1,231,000	0	1,231,000	1,188,600	97
Bruto plaće i naknade	1,006,000		1,006,000	996,132	99
Naknade troškova uposlenih	131,000		131,000	123,341	94
Putni troškovi	18,000	-3,000	15,000	2,787	19
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	20,000	1,000	21,000	19,983	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	1,000		1,000	600	60
Nabava materijala	8,000	500	8,500	7,002	82
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	7,000		7,000	3,573	51
Unajmljivanje imovine i opreme	5,000		5,000	4,800	96
Izdaci za tekuće održavanje	6,000	500	6,500	4,951	76
Izdaci za osiguranje	4,000		4,000	1,889	47
Ugovorene i druge posebne usluge	25,000	1,000	26,000	23,543	91
2. Kapitalni izdaci	8,000	0	8,000	0	0
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	1,000	7,000	8,000		0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	7,000	-7,000	0		
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	1,239,000	0	1,239,000	1,188,600	96
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	1,239,000	0	1,239,000	1,188,600	96

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2021. godine.

Predsjednik

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	63	63	100
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	63	63	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	33,726	74,898	45
Stalna sredstva	453,560	479,649	95
Ispravka vrijednosti	419,833	404,752	104
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	33,726	74,898	45
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	33,790	74,961	45
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	108,611	100,768	108
Kratkoročne tekuće obveze	8,920	6,666	134
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	99,692	94,102	106
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	33,726	74,898	45
Izvori sredstava	33,726	74,898	45
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	142,338	175,665	81

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 _____ 2021. godine.

Predsjednik

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 daljnjem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2020. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015.). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. (Službeni glasnik BiH, 46/20) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 1.4.2021.

Predsjednik Vijeća

dr. Stjepo Pranjić