



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*КОНКУРЕНЦИЈСКОГ САВЈЕТА
ЗА 2020. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ
КОНКУРЕНЦИЈСКОГ САВЈЕТА
ЗА 2020. ГОДИНУ

Број: 02-16-1- 713 /21

Сарајево, јун 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	8
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	10
1.	КРИТЕРИЈУМИ	10
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.1.1	Бруто плате	12
5.1.2	Унајмљивање имовине и опреме	13
5.2	Преглед прихода и примитака	13
5.3	Биланс стања	14
5.3.1	Попис средстава и обавеза	14
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	15
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
8.	КОМЕНТАРИ	16
ПРИЛОЗИ		16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Конкурентијског савјета (у даљем тексту: Савјет)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Савјета приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Савјета** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње¹

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- *Попис имовине, потраживања и обавеза није обављен у складу са релевантним прописима (тачка 5.3.1 Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Савјета** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед преваре је већи од ризика насталог услед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.

¹ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а које су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важне за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.

- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Савјета** за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Савјета за 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Савјета** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Савјета** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Савјета**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и

оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 16.6.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Тврковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Савјета за 2019. годину, сачинила Извјештај о обављеној финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Савјета за 2019. годину није било датих препорука.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Савјет је одговоран за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Унутрашња организација и начин рада Савјета утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност у новембру 2019. године. Правилником о унутрашњој организацији Савјета, уређен је начин рада и руковођења Савјетом, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 29 извршилаца (шест чланова Савјета, 19 државних службеника и четири запосленика).

Шест чланова Савјета се именује на мандат од шест година на сљедећи начин: три члана именује Савјет министара БиХ, по једног из сва три конститутивна народа (именовани 26.4.2017. године), два члана именује Влада ФБиХ (именовани 30.9.2016. године) и једног члана именује Влада Републике Српске (именован 20.01.2017. године).

Савјет министара БиХ, на приједлог Савјета, именује сваке године предсједника из реда чланова Савјета на период од једне године, без права на поновни избор током мандата члана Савјета. Савјет министара БиХ је именовао предсједника Савјета на мандатни период од једне године, почев од 1.6.2020. године. Предсједник Савјета овлаштен је да: а) руководи радом Савјета; б) заступа и представља Савјет; ц) сазива и предсједава сједницама Савјета; д) саставља дневни ред за сваку сједницу, који може бити допуњен на сједници на захтјев најмање два присутна члана Савјета; е) потписује све одлуке и друге акте Савјета.

Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Савјет је усвојио Акциони план за успоставу и развој система финансијског управљања и контроле за 2020. годину на основу којег су провођене одређене активности (ажуриран Регистар ризика, проведен поступак интерне контроле административних, управљачких и рачуноводствених поступака, сачињен Извјештај о провођењу Акционог плана и др.).

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, Јединица интерне ревизије Министарства спољне трговине и економских односа БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Савјету. Јединица интерне ревизије није доставила Савјету Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину, као ни Стратешки план интерне ревизије за период 2020 – 2022. година, нити је обављала интерну ревизију у Савјету у текућој години.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁵, Савјету су одобрена средства у укупном износу од 1.239.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 1.188.600 КМ или 96%.

Савјет је извршио реструктурисања расхода буџета, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁶, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 10.000 КМ (повећани издаци телефонских и поштанских услуга за 1.000 КМ, набавка материјала за 500 КМ, издаци за текуће одржавање за 500 КМ, уговорене и друге услуге за 1.000 КМ и набавка опреме за 7.000 КМ, а смањени путни трошкови за 3.000 КМ и набавка сталних средстава у облику права за 7.000 КМ).

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁵ Службени гласник БиХ, број 46/20

⁶ Одлука, број: 05-16-2-6372-3/20 од 28.9.2020. године, укупан износ 7.000 КМ и Одлука, број: 05-16-2-8322-2/20 од 16.12.2020. године, укупан износ 3.000 КМ

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Савјет је сачинио Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставио га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Анализом билежки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ⁷.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 1.188.600 КМ, што је за 50.400 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (996.132 КМ), накнаде запослених (123.341 КМ), издатке телефонских и поштанских услуга (19.983 КМ) и унајмљивање имовине и опреме (4.800 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 996.132 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 586.410 КМ, а порези и доприноси 409.722 КМ. Бруто плате и накнаде су мање у односу на претходну годину за 15.932 КМ што је последица мањег просјечног броја запослених у 2020. години у односу на 2019. годину. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Савјету био је 27.

Неплаћено одсуство: Један државни службеник се налази на неплаћеном одсуству (из претходних година које још увијек траје) ради спајања породице, јер брачни партнер борави у иностранству по основу одлуке Министарства иностраних послова БиХ.

Распоређивање запослених унутар платних разреда: Савјет је у 2020. години примијенио Методологију за распоређивање запосленог унутар платног разреда⁸ тако да је помјерено седам запослених (пет државних службеника и два запосленика) за један или више унутрашњих платних разреда. Као критеријуми за напредовање кориштене су оцјене за одређени период као и стечени виши степен стручних или научних звања. За сваког запосленог је донесено рјешење о разврставању у унутрашњи платни разред водећи при томе рачуна да не прелазе лимит од 30% укупног броја запослених.

Даљим поступцима ревизије утврђено је да је примјена Методологије почела од 1.9.2020. године, а да су рјешења донесена крајем децембра 2020. године. Разлика износа уплаћена је у децембру 2020. године под посебном обрадом плате.

Увидом у документацију уочили смо да се за једног државног службеника помјерање у виши унутрашњи платни разред темељило на редовно стеченој дипломи (која је била основ за запослење), те да стога не представља стечени виши степен стручног или научног звања. Наведено лице је као државни службеник запослено у мају 2019. године

⁷ Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

⁸ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

(претходно било запослено по уговору о дјелу), те да оцјене рада нису биле основ за помјерање у виши унутрашњи платни разред.

Члан 6. став (5) Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда дефинише да запослени напредује у виши унутрашњи платни разред након стицања једног вишег степена стручних или научних звања уколико је то звање у директној вези с описом послова радног мјеста на који је запослени распоређен, уколико доприноси већој учинковитости, унапређењу и развоју процес рада на радном мјесту, да је провео годину дана у радном односу у институцији БиХ и да у претходном периоду оцјењивања није добио оцјену "не задовољава". Према ставу (6) овог члана под вишим степеном стручних или научних звања из става (5) подразумијева се степен стручних или научних звања које запослени тренутно има и који је виши у односу на степен звања прописан за радно мјесто на које је запослени распоређен.

Дакле, Савјет приликом помјерања запослених у виши унутрашњи платни разред није правилно примијенио одредбе Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда, јер је извршио помјерање по основу степена звања прописаног за радно мјесто, те је сходно томе потребно да Савјет преиспита донесено рјешење.

ПРЕПОРУКА 1

Савјет је дужан приликом помјерања запослених у виши унутрашњи платни разред досљедно примијенити одредбе Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда.

5.1.2 Унајмљивање имовине и опреме

Укупни издаци за унајмљивање имовине и опреме са 31.12.2020. године износе 4.800 КМ. Предметни издаци се односе на закуп пословног простора Савјета, за потребе Канцеларије у Бањој Луци (у којем раде два лица), на основу Уговора о закупу закљученог 14.4.2017. године на неодређено вријеме. Мјесечна закупнина износи 400 КМ за 19 м² са укљученим режијским трошковима.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у износу од 274.494 КМ. Структуру остварених прихода чине: административне таксе у вези са процесним радњама пред Савјетом (119.700 КМ), казне по Закону о конкуренцији⁹ (151.094 КМ) и административне таксе на поднеске којима се тражи мишљење (3.500 КМ) и остали приходи (200 КМ).

⁹ Службени гласник БиХ, број 48/05, 76/07 и 80/09

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 33.790 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 142.338 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (33.726 КМ) и обавезе према запосленима (99.692 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.3.1 Попис средстава и обавеза

Рјешењем Савјета формирана је Комисија за редовни попис основних средстава. Комисија је отпочела с радом 19.12.2020. године, коначан попис основних средстава завршен је 31.12.2020. године у канцеларијама у Сарајеву, Мостару и Бањој Луци. Након урађеног пописа приступило се усклађивању локација у модулу Основних средстава. Приликом пописа нису уочени вишкови нити мањкови средстава.

Попис имовине, потраживања и обавеза није извршен према релевантним прописима.

Анализом извјештаја Комисије за попис сталних средстава констатовали смо да извјештај Комисије још увијек није усвојен од стране предсједавајућег Савјета из разлога јер нису

обезбијеђени сви потписи чланова који су учествовали у раду Комисије. Такође, стална средства која су у извјештају Комисије за 2019. годину предложена за отпис, због неупотребљивости и неисплативости поправке, још увијек нису предата овлаштеној фирми за уништење електронског отпада. Крајем текуће године (22.12.2020. године) потписан је Уговор са овлашћеном фирмом за преузимање и уништење електронског отпада с роком важења до краја године, али до дана завршне ревизије ништа није урађено по том питању.

Члановима од 37. до 41. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине¹⁰ дефинисани су рокови и поступак провођења годишњег пописа. Годишњи попис треба бити окончан на прописан начин прије предаје годишњег финансијског извјештаја надлежним институцијама с обзиром на то да је основ за свођење књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом.

ПРЕПОРУКА 2

Савјет је дужан у потпуности извршити попис имовине, потраживања и обавеза према одредбама Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине.

¹⁰ Протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Савјету је одобрено 28 запослених. На 31.12.2020. године, Савјет је имао 28 запослених, од чега је 26 запослено на неодређено вријеме, а двоје на одређено вријеме (два приправника).

Пријем два приправника је извршен у децембру 2020. године путем јавног конкурса на период од годину дана. Такође, у текућој години је престао радни однос за два приправника истеком уговора о раду који су закључени у 2019. години. Након истека уговора о раду, један од ових приправника је ангажован по уговору о дјелу на период од четири мјесеца као замјена за техничког секретара, одсутног због тешке болести.

Путем уговора о дјелу, у Савјету су ангажована још два лица (за услуге чишћења пословних просторија у Канцеларији у Сарајеву током цијеле године и за једнократно извршене ИТ услуге).

Савјет је вршио редовно оцјењивање запосленика и државних службеника.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према презентованим подацима, Савјет је у 2020. години вршио набавке путем директних споразума. Укупна вриједност набавки износила је 12.316 КМ.

8. КОМЕНТАРИ

Савјет у остављеном року није доставио коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Конкурентијски савјет БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1,231,000	0	1,231,000	1,188,600	97
Бруто плате и накнаде	1,006,000		1,006,000	996,132	99
Накнаде трошкова запослених	131,000		131,000	123,341	94
Путни трошкови	18,000	-3,000	15,000	2,787	19
Издаци телефонских и пошт. услуга	20,000	1,000	21,000	19,983	95
Издаци за енергију и ком. услуге	1,000		1,000	600	60
Набавка материјала	8,000	500	8,500	7,002	82
Издаци за усл. превоза и горива	7,000		7,000	3,573	51
Унајмљивање имовине и опреме	5,000		5,000	4,800	96
Издаци за текуће одржавање	6,000	500	6,500	4,951	76
Издаци за осигурање	4,000		4,000	1,889	47
Уговорене и друге посебне услуге	25,000	1,000	26,000	23,543	91
2. Капитални издаци	8,000	0	8,000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	1,000	7,000	8,000		0
Набавка сталних средстава у облику права	7,000	-7,000	0		
Реконструкција и инвест. одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	1,239,000	0	1,239,000	1,188,600	96
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	1,239,000	0	1,239,000	1,188,600	96

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило _____ 2021. године.

Предсједник

Биланс стања на 31.12.2020. године

Конкурентски савјет БиХ

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	63	63	100
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	63	63	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	33,726	74,898	45
Стална средства	453,560	479,649	95
Исправка вриједности	419,833	404,752	104
Неотписана вриједност сталних средстава	33,726	74,898	45
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	33,790	74,961	45
3. Краткорочне обавезе и разграничења	108,611	100,768	108
Краткорочне текуће обавезе	8,920	6,666	134
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	99,692	94,102	106
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	33,726	74,898	45
Извори средстава	33,726	74,898	45
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	142,338	175,665	81

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило _____ 2021. године.

Предсједник

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Конкурентијског савјета Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2020. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015.). Руководство је такође обавезно поступати у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. (Службени гласник БиХ, 46/20) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Савјета.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 1.4.2021.

Предсједник Савјета

др. Стјепо Прањић