



**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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНКУРЕНЦИЈСКОГ САВЈЕТА БИХ
ЗА 2009. ГОДИНУ**

Број: 01-02-08-16-1-869/10

Сарајево, мај 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	6
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	7

Прилози:

Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Конкурвенцијског савјета Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Савјет) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31.12. 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Савјета је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ број: 01-ст4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: успостављање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Савјета са важећом законском регулативом.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ („Службени гласник БиХ, број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима (Службени гласник БиХ, број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе те да је пословање усклађено са важећом законском регулативом.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да осигуравају основ за мишљење ревизора.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Савјета приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Савјета у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 28.05.2010. године

**Замјеница генералног
ревизора**

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Савјет је тијело задужено за провођење заштите и промоције тржишне конкуренције и има искључиву надлежност у одлучивању о постојању забрањеног конкуренцијског дјеловања на тржишту Босне и Херцеговине. Надлежности и обавезе Савјета утврђене су Законом о конкуренцији (Службени гласник БиХ број: 48/05 и 76/07).

У оквиру своје надлежности Савјет обавља, посебно слједеће послове: доноси подзаконске акте на основу одредби закона и друге подзаконске акте потребне за његово провођење; прописује дефиниције и обрачунске методе за одређене дјелатности и то банкарство, осигурање и слично; прописује и даје тумачење општих и посебних дефиниција конкуренцијских појмова, као и обрачунске методе за кључне конкуренцијске појмове; одлучује о захтјевима за провођење поступка и води поступак; доноси управне акте којима се окончава поступак пред Савјетом; даје мишљења и препоруке о било којем аспект конкуренције, по службеној дужности или на захтјев државног органа, привредног субјекта или удружења; даје иницијативу за измјене и допуне Закона о конкуренцији; предлаже Савјету министара БиХ одлуку о висини износа административних такси у вези са процесним радњама пред Савјетом; даје мишљење на нацрте и приједлоге закона и других прописа из области које имају утицаја на тржишну конкуренцију о њиховој сагласности са Законом о конкуренцији БиХ.

Савјет има статус правне особе са сједиштем у Сарајеву. Савјет чини 6 чланова који се именују на мандат од шест година. Савјет министара БиХ на приједлог Савјета именује сваке године предсједника Савјета на период од једне године, без права на поновни избор у току мандата. Одлуке Савјета доносе се већином гласова присутних чланова Савјета, с тим да за сваку одлуку морају гласати најмање три члана, од којих по један члан из реда сва три конститутивна народа. Извјештај о раду као и годишњи извјештај Савјет подноси на усвајање Савјету министара БиХ.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију пословања Савјета за 2008. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији за 2008. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају и Савјету је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Савјет је у прописаном року од 60 дана, сагласно одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ, доставио Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2008. годину. Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо слједеће:

Реализоване препоруке:

- Савјет је усвојио Правилник о кориштењу службеног возила којим је регулисан начин употребе службеног возила;
- Проведена је процедура избора добављача за набавку авио карата и набавку горива;
- Савјет је престао са праксом финансирања запослених по основу образовања на терет буџета. У 2009. години није евидентирано трошење средстава по овом основу.

3. Систем интерних контрола¹

Ревизија је, у складу са Законом о ревизији институција БиХ, извршила испитивање система интерних контрола рачуноводствених и административних процедура и квалитета финансијског управљања у Савјету. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају годишњи финансијски извјештаји те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима и у којој мјери је буџетска потрошња у складу са окружењем у којем Савјет послује.

Постојећи систем интерних контрола је значајно унапријеђен, испоштоване су препоруке ревизије, побољшано је планирање буџета, као и процедуре јавних набавки. Међутим поступком ревизије уочили смо мање пропусте који немају битног утицаја на финансијске извјештаје.

Препорука: Сугеришемо Савјету наставак доградње постојећег система интерних контрола и досљедну примјену постојећих правила и процедура. Надаље, потребно је креирати такав систем интерних контрола који ће превентивно отклањати све могуће слабости и неправилности.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2009. годину, Савјету су одобрена буџетска средства у износу од 1.718.000 КМ. У току 2009. године на основу Мјера уштеде у буџету институција Босне и Херцеговине дошло је до умањења на ставкама бруто плата и накнада и уговорених услуга што је довело до умањења буџета за 74.645 КМ. Са наведеним умањењима Савјету је одобрен буџет у укупном износу од 1.643.355 КМ.

Савјет је током 2009. године извршио промјену структуре расхода у укупном износу од 30.000 КМ која је одобрена од Министарства финансија и трезора БиХ,

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју следећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) поузданост финансијских извјештаја и 3) усклађеност са примјењивим законима и прописима.

а узрокована је недостатком средстава на позицији унајмљивање имовине и опреме.

Укупно извршење буџета Савјета износило је 1.455.491 КМ што је мање од одобреног буџета за 187.864 КМ или што представља 89% реализације буџета. Извршење буџета по врсти расхода приказано је у Табели 1 – Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину у прилогу Извјештаја.

Програм рада Савјета за 2009. годину је усвојен 05.03.2009. године од стране Савјета министара БиХ. Програмом рада за 2009. годину задржава се континуитет остваривања кључних циљева и активности одређених законодавним оквиром дјеловања Савјета и Програмом рада за 2008. годину. Основне активности Савјета су: заштита и промоција тржишне конкуренције; унутрашња организација и пословање; сарадња са другим институцијама и регулаторним тијелима у БиХ и иностранству. Програмом рада обухваћене су и активности везане за измјену Закона о конкуренцији.

Извјештај о раду-активностима Савјета за 2009. годину је урађен и усвојен од стране Савјета министара БиХ 08.04.2010. године. Савјет је у 2009. години реализовао низ планираних активности: редовне активности из надлежности Савјета, доношење интерних аката везаних за пословање, пријем кадрова, промоције тржишне конкуренције, сарадња са домаћим и међународним институцијама. У 2009. години реализована је измјена Закона о конкуренцији, усвојен је Закон о измјенама и допунама Закона о конкуренцији (Службени гласник БиХ број 80/09) којим је област конкуренције у потпуности усклађена са прописима Европске уније.

Препорука: *Обзиром да је квалитетно планирање буџета стратешки важна основа за осигурање материјалних и људских ресурса, те значајно за економично и транспарентно управљање средствима, препоручујемо Савјету предузимање континуираних активности на даљем унапређењу овог процеса. Такође реално и оптимално планирање обезбјеђује довољно буџета за ефикасно управљање и остваривање свих задатака који произилазе из законом дефинисаних надлежности Савјета.*

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Савјету је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Савјет није доставио коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.



Ревизиони тим:

Муневера Бафтић, виши ревизор

Мирела Бошњак, ревизор

Даворка Лучић, помоћни ревизор



Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину

Табела 1.

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет по закону	Корекције-мјере уштеде по захтј. ММФ-а	Реструкт. буџета	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	1.693.000	-74.645	0	1.618.355	1.430.664	187.691	88
1.	Плате запослених	1.083.000	-37.905	0	1.045.095	946.351	98.744	91
2.	Накнаде трошкова запослених	208.000	-16.640	-10.000	181.360	139.066	42.294	77
3.	Путни трошкови	70.000	-4.050	0	65.950	58.432	7.518	89
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	36.000	-1.500	0	34.500	28.560	5.940	83
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	22.000	-1.100	0	20.900	17.406	3.494	83
6.	Набавка материјала	24.000	-250	0	23.750	19.242	4.508	81
7.	Издаци за усл. превоза и горива	12.000	-4.500	0	7.500	2.759	4.741	37
8.	Унајмљивање имовине и опреме	137.000	0	30.000	167.000	164.721	2.279	99
9.	Издаци за текуће одржавање	13.000	-2.000	0	11.000	8.891	2.109	81
10.	Издаци за осигурање	5.000	-2.200	0	2.800	1.756	1.044	63
11.	Уговорене услуге и друге услуге	83.000	-4.500	-20.000	58.500	43.480	15.020	74
II	Капитални издаци	25.000	0	0	25.000	24.827	173	99
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	25.000	0	0	25.000	24.827	173	99
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0	0	0
III	Укупан буџет	1.718.000	-74.645	0	1.643.355	1.455.491	187.864	89
IV	Донације	0	0	0	0	0	0	0
V	Укупан буџет са донацијама	1.718.000	-74.645	0	1.643.355	1.455.491	187.864	89
	Број запослених	28			28	28	0	100