



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

КОНКУРЕНЦИЈСКОГ САВЈЕТА

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-585/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II	КРИТЕРИЈИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1.	Увод.....	7
2.	Реализација ранијих препорука.....	7
3.	Систем интерних контрола.....	8
4.	Буџет и извјештавање.....	9
5.	Извршење буџета.....	10
6.	Биланс стања.....	10
7.	Јавне набавке.....	11
8.	Приходи.....	13
9.	Остало.....	13
10.	Коментари.....	13
	Прилози.....	14
	Преглед расхода буџета за 2016. годину	15
	Биланс стања на 31.12.2016. године	16
	Изјава о одговорностима руководства.....	17

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **КонкурENCIЈског савјета (у даљем тексту: Савјет)** за 2016. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Савјета одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Савјета не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услијед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола. Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Савјета приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Савјета за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Савјет руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене 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. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Савјета, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Савјета за 2016. у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Савјет министара БиХ није у одговарајућем року именовао чланове и предсједавајућег КонкурENCIЈског савјета, већ је за постојеће чланове продужио мандат у својству вршилаца дужности (тачка 3. Извјештаја).
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста није усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ (тачка 3. Извјештаја).
- У процесу провођења одређених поступака јавних набавки нису досљедно поштоване прописане дужности при провјери квалификације понуђача, оцјене

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ИССАИ 4000, 4100 и 4200.



понуда и примјене услова утврђених у тендерској документацији (тачка 7. Извјештаја).

Сарајево, 21.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи 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 критеријима који су садржани у законима и другим прописима. Критерији представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Критерији за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- 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 државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Савјет је основан у складу са Законом о конкуренцији³. Савјет је самостални орган који треба да обезбједи досљедну примјену наведеног Закона на цијелој територији Босне и Херцеговине и има искључиву надлежност у одлучивању о постојању забрањеног конкурентског дјеловања на тржишту.

Савјет је надлежан да:

- a) доноси подзаконске акте на основу одредби Закона о конкуренцији и друге подзаконске акте потребне за његово провођење;
- b) прописује дефиниције и обрачунске методе за одређене дјелатности, и то банкарство, осигурање и слично;
- c) прописује и даје тумачење опћих и посебних дефиниција конкуренцијских појмова, као и обрачунске методе за кључне конкуренцијске појмове;
- d) одлучује о захтјевима за провођење поступка и води поступак;
- e) доноси управне акте којима се окончава поступак пред Савјетом;
- f) даје мишљења и препоруке о било ком аспектима конкуренције, по службеној дужности или на захтјев државног органа, привредног субјекта или удружења;
- g) доноси интерне акте о унутрашњој организацији Савјета, осим Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији, који се доноси уз сагласност Савјета министара БиХ;
- h) даје иницијативу за измјене и допуне Закона о конкуренцији;
- i) предлаже Савјету министара БиХ одлуку о висину износа административних такси у вези с процесним радњама пред Савјетом.

Савјетом руководи предсједница која је именована 04.10.2016. године у статусу вршитељице дужности.

Сједиште Савјета је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Савјета за 2015. годину, сачинио Извјештај о финансијској ревизији и дао позитивно мишљење. У Извјештају је дата препорука у циљу отклањања уочених неправилности везаних за успоставу система финансијског управљања и контроле. Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију дате препоруке, утврдили смо да је **дата препорука реализована** с обзиром да је Савјет предузео активности за успоставу и развој система финансијског управљања и контроле према важећим прописима.

³ Службени гласник БиХ, 48/05, 76/07, 80/09

3. Систем интерних контрола

Савјет 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.

Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Савјета утврђени су Правилником о унутрашњој организацији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 14.05.2007. године. Правилником о унутрашњој организацији Савјета, уређен је начин рада и руковођења Савјетом, те опис радних мјеста службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 26 извршилаца, а на 31.12.2016. године у Савјету је било 27 запослених (25 запослених по систематизацији и 2 приправника). Буџетом за 2016. годину планирано је 28 запослених.

Послове и задатке из надлежности Савјета обавља шест чланова Савјета и Стручна служба као основна организациона јединица у оквиру које се налазе канцеларије у Мостару и Бања Луци. Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одредбама Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁴ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵, међутим, Савјет ни током 2016. године није окончао предметну активност.

Министарство правде БиХ је у јануару 2016. године дало Мишљење на приједлог Правилника о унутрашњој организацији Савјета у коме је констатовало да унутрашња организација Стручне службе није одговарајуће дефинисана, те да нису одговарајуће дефинисани описи послова за поједина радна мјеста, нпр. за члана Савјета, стручног савјетника за економска питања конкуренције, стручног сарадника за финансијске послове. Такође, у процесу ревизије је констатовано да све активности везане за финансијско пословање у смислу уноса података и одобравања књижења обавља само једна особа, виши стручни сарадник за финансијске послове.

Неопходно је интензивирати активности на успостави организационе структуре према важећим Одлукама Савјета министара БиХ.

Надаље, током аугуста и септембра 2016. године истекао је мандат члановима Савјета. Именовање чланова Савјета проводи се на начина да три члана Савјета именује Савјет министара БиХ, два члана именује Влада Федерације БиХ и једног члана именује Влада Републике Српске. Мандат чланова Савјета је шест година, с могућношћу још једног поновног избора.

Влада Федерације БиХ је у септембру 2016. године именovala два нова члана, а Влада Републике Српске је у јануару 2017. године обновила мандат дотадашњем члану Савјета. Савјет министара БиХ је у септембру 2016. године донијело Рјешење о именовању вршиоца дужности три дотадашња члана Савјета до окончања конкурсне процедуре, а најдуже три мјесеца. Двије чланице су поднијеле пријевремене оставке и то једна у септембру 2016. године, а друга у фебруару 2017. године. До краја марта 2017. године није била окончана конкурсна процедура.

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13 и 67/15

Такође, према важећим прописима Савјет министара БиХ, на приједлог Савјета, именује сваке године председника из реда чланова Савјета на период од једне године, без права на поновни избор током мандата члана Савјета. Савјетом руководи председница која је именована 02.09.2015. године и чији мандат је продужен 04.10.2016. године у статусу вршитељице дужности председнице.

Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле се имплементира у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Савјет је попунио образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и исти доставило Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. Такође, Савјет је донио и Одлуку о Приједлогу мјера за 2017. годину за даљи развој финансијског управљања и контроле.

Поступцима ревизије уочили смо слабости система интерних контрола при кориштењу мобилних телефона. Наиме, анализом појединих рачуна за мобилне телефоне констатовано је да су се у неким случајевима корисницима одобравали износи који спадају у тарифу “премиум рата” (допуна другог броја, плаћање паркинга смс-ом и позиви према хуманитарним бројевима) који се не би требали признавати у оквиру одобрених износа према члану 5. став (3) Правилника о кориштењу телефона Савјета министара БиХ од 01.01.2015. године⁶.

Препоручујемо институцији да одобравање трошкова мобилних телефона врши у складу са важећим актом Савјета министара БиХ.

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁷ и Одлуком о критеријима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁸, Јединица интерне ревизије **Министарства вањске трговине и економских односа БиХ** би требала обављати интерну ревизију у Савјету. Међутим, у 2016. години у Министарству није била успостављена јединица интерне ревизије.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁹, Савјету су одобрена средства у износу од 1.350.000 КМ (текући издаци 1.325.000 КМ и капитални издаци 25.000 КМ).

Одобрени буџет је увећан за средства директних трансфера буџета институција Босне и Херцеговине за суфинансирање ИПА пројекта у износу од 25.204 КМ. У финансијским извјештајима Савјета исказан је кориговани буџет у укупном износу од 1.375.204 КМ.

⁶ Службени гласник БиХ, број: 26/14, 81/14, 78/15

⁷ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁹ Службени гласник БиХ, број 101/15

Савјет је извршио реструктурисање расхода 09.11.2106. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којем је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 6.000 КМ (повећани путни трошкови за 6.000 КМ, а смањени трошкови телефонских и поштанских услуга за 1.000 КМ и трошкови закупа имовине и опреме за 5.000 КМ).

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Савјет је сачинио и доставио надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Савјета за 2016. годину достављен је Савјету министара БиХ.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Савјета за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 1.343.846 КМ, што у односу на расположиви буџет у износу од 1.375.204 КМ представља остварење од 98%. Нереализована средства у износу од 31.358 КМ највећим дијелом односе се на средства за плате и накнаде трошкова запослених и на средства за телефонске и поштанске услуге.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (971.576 КМ), накнаде запослених (108.904) и унајмљивање имовине и опреме (112.783 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели И у прилогу извјештаја.

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 971.576 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 567.758 КМ, а порези и доприноси 403.818 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Савјету износио је 27.

Укупно остварене накнаде трошкова запослених на 31.12.2016. године остварене су у износу од 108.904 КМ. Накнаде се односе на превоз са посла и на посао (22.698 КМ), трошкове смјештаја дужносника (16.885 КМ), одвојени живот (8.997 КМ), топли оброк (32.700 КМ), регрес за годишњи одмор (7.800 КМ), јубиларне награде (4.150 КМ), помоћ у случају смрти (2.490 КМ), помоћ у случају теже инвалидности (2.490 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (10.694 КМ).

Реализовани издаци за унајмљивање имовине и опреме са 31.12.2016. године износе 112.783 КМ. Најзначајнији износ (111.063 КМ) односи се на закуп пословног простора у Сарајеву, површине 360 м² за који се мјесечно плаћа износ од 9.019 КМ (уз кориштење два паркинг мјеста од по 70 КМ испред зграде институције), те закуп пословног простора у Бањој Луци површине 19 м² у износу од 400 КМ мјесечно.

6. Биланс стања

Актива Савјета се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (5.798 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (208.421 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (123.202 КМ) и изворе средства (208.421 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели ИИ у прилогу извјештаја.

Савјет је извршио попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2016. године. Пописом нису констатоване разлике између стварног и књиговодственог стања. Краткорочне обавезе су измирене у 2017. години.

7. Јавне набавке

Савјет је донио План јавних набавки у марту и анекс у септембру 2016. године. Одлуком председнице формирана је Комисија за набавке.

Према презентованим подацима, у 2016. години, закључени су уговори о јавним набавкама у износу од 68.522 КМ. Значајни поступци набавки односе се на набавку службеног возила (23.927 КМ), телефонске централе (10.559 КМ), авио карата (10.000 КМ) и рачунара (5.698 КМ).

Када је ријеч о планирању напомињемо да је ревизијом издатака за услуге јавног информисања и односа са јавношћу констатовано да је са 31.12.2016. године реализација износила 4.152 КМ, а да Савјет није провео процедуру јавне набавке за склапање уговора, имајући у виду реализовани износ ових услуга у 2016. години. Институција врши набавку четири дневна листа путем наруџбенице, директно од добављача. Набавка различитих новинских чланака је потребна ради добивања информација од значаја за рад Савјета и евентуалног поступања по истим.

Препоручујемо институцији да приликом планирања средстава за предметне услуге поштује одредбе Правилника о поступку директног споразума Агенције за јавне набавке БиХ.

Ревидирањем појединих поступака јавних набавки утврдили смо сљедеће неправилности:

7.1. Набавка телефонске централе

Одлуком о набавци од 19.10.2015. године покренут је конкурентски поступак за набавку телефонске централе са процијењеном вриједношћу до 14.500 КМ. Критериј за додјелу уговора је најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. Тендерска документација је упућена на три адресе. На вријеме предвиђено тендерском документацијом пристигле су укупно двије понуде.

Комисија за провођење процедуре јавне набавке је сачинила Записник о оцјени и евалуацији понуда 30.11.2015. године и препоруку уговорном органу за додјелу уговора 30.12.2015. године.

Другопласирани понуђач упутио је, 11.12.2015. године, захтјев за увид у достављене понуде. На основу увида у понуду првопласираног понуђача утврђено је да изабрани понуђач није доставио ауторизацију произвођача за сву понуђену опрему како је тражено у тендерској документацији. Другопласирани понуђач је, 16.12.2015. године, изјавио жалбу на Одлуку о избору најповољнијег понуђача. Савјет је жалбу одбио будући да иста није изјављена у року од пет дана од дана пријема Одлуке о избору најповољнијег понуђача према одредбама члана 101. став (5) Закона о јавним набавкама.

Уговор о набавци телефонске централе са инсталацијом и конфигурацијом укупне вриједности 10.559 КМ закључен је 28.01.2016. године с првопласираним понуђачем како је и предложила Комисија за набавке с обзиром да иста није констатовала никакве недостатке. Дакле, иако је тендерском документацијом тражен доказ о ауторизацији произвођача или овлаштеног дистрибутера за сву понуђену опрему Комисија за провођење набавке је приликом евалуације понуда изабрала понуђача који није испунио све тражене услове, односно који није доставио ауторизацију за сву понуђену опрему.

Сматрамо како више пажње треба посветити процесу провођења јавних набавки у смислу детаљне евалуацију пристиглих понуда како би се обезбиједило да изабрани добављач испуњава све услове тражене тендерском документацијом.

7.2. Набавка службеног возила ниже класе

Конкурентски поступак јавне набавке путничког моторног возила ниже класе, покренут је одлуком предсједавајуће Савјета од 14.04.2016. године. Процијењена вриједност набавке износи 25.000 КМ (са ПДВ-ом). Позив за достављањем понуда упућен је на адресе 4 понуђача. Крајњи рок за доставу понуда био је 17.10.2016. године. До тог датума нити један понуђач није доставио понуду, па је поступак поништен у складу са чланом 69. став 2. Закона о јавним набавкама.

Поновљени поступак покренут је 31.10.2016. године. До предвиђеног рока за доставу понуда, 14.11.2016. године, понуду је доставио само један понуђач, са понуђеном цијеном од 23.927 КМ, са којим је и потписан Уговор дана 15.12.2016. године. Записником о преузимању возила од 18.01.2017. године, констатовано је да је Комисија за јавне набавке извршила преузимање службеног возила.

Анализом поступка јавне набавке службеног моторног возила ниже класе, констатовано је да је предложени рок за доставу понуда, шест мјесеци од датума покретања поступка, прилично касно постављен и указује на неефикасност планирања процеса набавке предметне робе.

Записник о евалуацији понуда са препоруком комисије о избору најповољније понуде, као саставни акт у поступку јавне набавке није сачињен, што је супротно члану 65. Закона о јавним набавкама. Такође, Одлука о избору најповољнијег понуђача нема датума када је усвојена, што је представља мањкавост у процесу канцеларијског пословања институције.

Увидом у записник о преузимању возила уочено је да се испорука десила 30 дана од дана закључења Уговора, иако је дефинисани рок испоруке био најдаље 15 дана од дана закључења Уговора.

Препоручујемо институцији да благовремено покреће процедуре јавних набавки, са примјереним роком доставе понуда, у циљу ефикасне реализације Уговора.

Приликом провођења процедура поштивати одредбе Закона о јавним набавкама и Упутства о начину вршења канцеларијског пословања у институцијама БиХ.

8. Приходи

У Годишњем финансијском извјештају за 2016. годину, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 858.067 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 241.933 КМ мање.

Структуру прихода и примитака чине: административне таксе (3.250 КМ), приходи по основу захтјева (75.824 КМ), приходи по основу рјешења (148.500 КМ), приходи по основу закључака (6.000 КМ) и новчане казне (624.493 КМ). Приходи везани за провођење управних поступака пред Савјетом (приходи од административних такси, захтјева, рјешења и закључака) евидентирају се у оквиру Главне књиге Савјета, док се приходи од казни евидентирају у оквиру Главне књиге трезора. Сви приходи се уплаћују на Јединствени рачун трезора.

9. Остало

ИПА 2011/2103-"Подршка имплементацији прописа из области конкуренције у БиХ и даље јачање политике тржишне конкуренције": Из средства директних трансфера буџета институција Босне и Херцеговине за суфинансирање ИПА пројекта обезбијеђена су средства у износу од 25.204 КМ. Средства су планирана и утрошена (24.907 КМ) за набавку опреме.

10. Коментари

Савјет је у остављеном року доставио коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2016. годину. У коментарима су наведена неслагања на дио налаза ревизора и то везаних за провођење поступака јавних набавки дневних листова и моторног возила.

У достављеним коментарима, Савјет је навео да сматра, да при набавци дневних листова, нису прекршене одредбе члана 2. и члана 7. Правилника о поступку директног споразума. С обзиром да је укупна набавка дневних листова на годишњем нивоу виша од 1.000 КМ, нисмо могли прихватити дато образложење.

Образложења и коментаре на дио налаза везаних за провођење поступка јавне набавке моторног возила нисмо могли прихватити јер нису дата адекватна образложења нити је приложена релевантна документација која би утицала на измјене налаза у извјештају. У дијелу коментара који је везан за рок испоруке напомињемо да је тендерском документацијом дефинисан рок испоруке од 15 дана од дана закључења уговора, те сходно наведеном у тачки 2. Извјештаја, у Скретању пажње, у трећем булету ријечи 'одредаба закључених уговора' замјењују се ријечима 'услова утврђених у тендерској документацији', док у осталом дијелу, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја.



**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, виши ревизор,
с.р.

**Руководилац Одјела за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

**Руководилац Одјела за
развој, методологију
и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: КОНКУРЕНЦИЈСКИ САВЈЕТ БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	1.325.000	0	1.325.000	1.295.012	98
Бруто плате и накнаде	976.000		976.000	971.576	100
Накнаде трошкова запослених	119.000		119.000	108.904	92
Путни трошкови	26.000	6.000	32.000	30.219	94
Издаци телефонских и пошт.услуга	23.000	-1.000	22.000	16.580	75
Издаци за енергију и ком. услуге	18.000		18.000	14.434	80
Набавка материјала	7.000		7.000	6.188	88
Издаци за усл. превоза и горива	4.000		4.000	2.399	60
Унајмљивање имовине и опреме	118.000	-5.000	113.000	112.783	100
Издаци за текуће одржавање	3.000		3.000	1.561	52
Издаци за осигурање	3.000		3.000	2.369	79
Уговорене и друге посебне услуге	28.000		28.000	27.999	100
2. Капитални издаци	25.000	0	25.000	23.927	96
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	25.000		25.000	23.927	96
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	25.204	25.204	24.907	99
		25.204	25.204	24.907	99
Укупно (1+2+3+4+5)	1.350.000	25.204	1.375.204	1.343.846	98

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 20.03.2017. године.

Предсједница:

мр Аријана Регода-Дражић

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капитале издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.

вишегодишње капитале издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: КОНКУРЕНЦИЈСКИ САВЈЕТ БИХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	7.508	5.798	77
Новчана средства	7.400	5.767	78
Краткорочна потраживања	108	31	29
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	48.179	208.421	433
Стална средства	346.730	503.473	145
Исправка вриједности	298.551	295.052	99
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	55.687	214.219	385

3. Краткорочне обавезе и разграничења	118.274	123.202	104
Краткорочне текуће обавезе	27.992	31.694	113
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	90.282	91.508	101
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења			
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	48.179	208.421	433
Извори средстава	48.179	208.421	433
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	166.453	331.623	199
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 дана 20.03. 2017. године.

Предсједница:
мр Аријана Регода-Дражић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 БиХ** (у даљем тексту: Савјета) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 20.03.2017. године

Предсједница

мр Аријана Регода-Дражић