



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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

## **KONKURENCIJSKOG VIJEĆA**

**ZA 2016. GODINU**

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

**Sarajevo, juni 2017. godine**

**KAZALO**

|   |    |
|---|----|
| I. MIŠLJENJE REVIZORA.....                      | 3  |
| 1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....  | 3  |
| 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....               | 4  |
| II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....                 | 6  |
| III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....                  | 7  |
| 1. Uvod.....                                    | 7  |
| 2. Realizacija ranijih preporuka.....           | 7  |
| 3. Sustav internih kontrola .....               | 7  |
| 4. Proračun i izvješćivanje.....                | 9  |
| 5. Izvršenje proračuna.....                     | 10 |
| 6. Bilanca stanja.....                          | 10 |
| 7. Javne nabave.....                            | 11 |
| 8. Prihodi .....                                | 12 |
| 9. Ostalo.....                                  | 13 |
| 10. Komentari.....                              | 13 |
| Privici.....                                    | 14 |
| Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu ..... | 15 |
| Bilanca stanja na 31.12.2016. godine .....      | 16 |
| Izjava o odgovornostima rukovodstva .....       | 17 |

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Konkurencijskog vijeća (u daljem tekstu: Vijeće)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Vijeća odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa 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 značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Vijeća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

#### ***Mišljenje***

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Vijeća prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Vijeća je također odgovorno da osigura 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 sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Vijeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

### ***Mišljenje***

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

### ***Skretanje pozornosti***

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

- Vijeće ministara BiH nije u odgovarajućem roku imenovalo članove i predsjedavajućeg Konkurencijskog vijeća, već je za postojeće članove produžilo mandat u svojstvu vršitelja dužnosti (točka 3. Izvješća).
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen s važećim odlukama Vijeća ministara BiH (točka 3. Izvješća).

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



- U procesu provedbe određenih postupaka javnih nabava nisu dosljedno poštivane propisane dužnosti pri provjeri kvalifikacije ponuđača, ocjene ponuda i primjene uvjeta utvrđenih u tenderskoj dokumentaciji (točka 7. Izvješća).

Sarajevo, 21.06.2017. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi 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 poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. Uvod

Vijeće je utemeljeno sukladno Zakonu o konkurenciji<sup>3</sup>. Vijeće je samostalno tijelo koje treba osigurati dosljednu primjenu navedenog Zakona na cijelom teritoriju Bosne i Hercegovine i ima isključivu nadležnost u odlučivanju o postojanju zabranjenog konkurentskog djelovanja na tržištu.

Vijeće je mjerodavno da:

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

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

Sjedište Vijeća je u Sarajevu.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2015. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću je dana preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti vezanih za uspostavu sustava finansijskog upravljanja i kontrole. Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju dane preporuke, utvrdili smo da je **data preporuka realizirana**, s obzirom da je Vijeće poduzelo aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava finansijskog upravljanja i kontrole prema važećim propisima.

#### 3. Sustav internih kontrola

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

---

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

## Ustrojstvo i rukovođenje

Unutarnje ustrojstvo i način rada Vijeća utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost 14.05.2007. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Vijeća, uređen je način rada i rukovođenja Vijećem, te opis radnih mjesta službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 26 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Vijeću je bilo 27 uposlenih (25 uposlenih po sistematizaciji i 2 pripravnika). Proračunom za 2016. godinu planirano je 28 uposlenih.

Poslove i zadatke iz nadležnosti Vijeća obavlja šest članova Vijeća i Stručna služba kao osnovna organizacijska jedinica u okviru koje se nalaze uredi u Mostaru i Banja Luci. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi do kraja travnja 2014. godine okončati aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave Bosne i Hercegovine<sup>4</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>5</sup>, međutim, Vijeće ni tijekom 2016. godine nije okončalo predmetnu aktivnost.

Ministarstvo pravde BiH je u siječnju 2016. godine dalo Mišljenje na prijedlog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Vijeća u kome je konstatiralo kako unutarnje ustrojstvo Stručne službe nije odgovarajuće definirano, te kako nisu odgovarajuće definirani opisi poslova za pojedina radna mjesta, npr. za člana Vijeća, stručnog savjetnika za ekonomska pitanja konkurencije, stručnog suradnika za financijske poslove. Također, u procesu revizije je konstatirano kako sve aktivnosti vezane za financijsko poslovanje u smislu unosa podataka i odobravanja knjiženja obavlja samo jedna osoba, viši stručni suradnik za financijske poslove.

### ***Nužno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi ustrojbene strukture prema važećim Odlukama Vijeća ministara BiH.***

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

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

Također, prema važećim propisima 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. Vijećem rukovodi predsjednica koja je imenovana 02.09.2015. godine i čiji mandat je produžen 04.10.2016. godine u statusu vršiteljice dužnosti predsjednice.

---

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/13

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



## Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole se implementira sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i isti dostavilo Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Također, Vijeće je donijelo i Odluku o Prijedlogu mjera za 2017. godinu za dalji razvoj financijskog upravljanja i kontrole.

Postupcima revizije uočili smo slabosti sustava internih kontrola pri korištenju mobilnih telefona. Naime, analizom pojedinih računa za mobilne telefone konstatirano je da su se u nekim slučajevima korisnicima odobravali iznosi koji spadaju u tarifu "premium rata" (dopuna drugog broja, plaćanje parkinga sms-om i pozivi prema humanitarnim brojevima) koji se ne bi trebali priznavati u okviru odobrenih iznosa prema članku 5. stavak (3) Pravilnika o korištenju telefona Vijeća ministara BiH od 01.01.2015. godine<sup>6</sup>.

***Preporučamo instituciji da odobravanje troškova mobilnih telefona vrši sukladno važećem aktu Vijeća ministara BiH.***

## Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>7</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>8</sup>, Jedinica unutarnje revizije **Ministarstva vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH** bi trebala obavljati unutarnju reviziju u Vijeću. Međutim, u 2016. godini u Ministarstvu nije bila uspostavljena jedinica unutarnje revizije.

## 4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>9</sup>, Vijeću su odobrena sredstva u iznosu od 1.350.000 KM (tekući izdaci 1.325.000 KM i kapitalni izdaci 25.000 KM).

Odobreni proračun je uvećan za sredstva izravnih transfera proračuna institucija Bosne i Hercegovine za sufinansiranje IPA projekta u iznosu od 25.204 KM. U financijskim izvješćima Vijeća iskazan je korigirani proračun u ukupnom iznosu od 1.375.204 KM.

Vijeće je izvršilo prestrukturiranje rashoda 09.11.2106. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja iznosio je 6.000 KM (povećani putni troškovi za 6.000 KM, a smanjeni troškovi telefonskih i poštanskih usluga za 1.000 KM i troškovi zakupa imovine i opreme za 5.000 KM).

Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu Vijeće je sačinilo i dostavilo mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Godišnje

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

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

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15

izvješće o realizaciji Plana i programa rada Vijeća za 2016. godinu dostavljeno je Vijeću ministara BiH.

## 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem financijskom izvješću Vijeća za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.343.846 KM, što u odnosu na raspoloživi proračun u iznosu od 1.375.204 KM predstavlja ostvarenje od 98%. Nerealizirana sredstva u iznosu od 31.358 KM najvećim dijelom odnose se na sredstva za plaće i naknade troškova uposlenih i na sredstva za telefonske i poštanske usluge.

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

***Pregled rashoda proračuna prikazana je u Tablici I u prilogu Izvješća.***

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

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

Realizirani izdaci za unajmljivanje imovine i opreme sa 31.12.2016. godine iznose 112.783 KM. Najznačajniji iznos (111.063 KM) odnosi se na zakup poslovnog prostora u Sarajevu, površine 360 m<sup>2</sup> za koji se mjesečno plaća iznos od 9.019 KM (uz korištenje dva parking mjesta od po 70 KM ispred zgrade institucije), te zakup poslovnog prostora u Banjoj Luci površine 19 m<sup>2</sup> u iznosu od 400 KM mjesečno.

## 6. Bilanca stanja

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

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II u prilogu Izvješća.***

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

## 7. Javne nabave

Vijeće je donijelo Plan javnih nabava u ožujku i aneks u rujnu 2016. godine. Odlukom predsjednice formirano je Povjerenstvo za nabave.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini, zaključeni su ugovori o javnim nabavama u iznosu od 68.522 KM. Značajni postupci nabava odnose se na nabavu službenog vozila (23.927 KM), telefonske centrale (10.559 KM), avionskih karata (10.000 KM) i računala (5.698 KM).

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

***Preporučamo instituciji da pri planiranju sredstava za predmetne usluge poštuje odredbe Pravilnika o postupku izravnog sporazuma Agencije za javne nabave BiH.***

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabava utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

### 7.1. Nabava telefonske centrale

Odlukom o nabavi od 19.10.2015. godine pokrenut je konkurentski postupak za nabavu telefonske centrale sa procijenjenom vrijednošću do 14.500 KM. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Tenderska dokumentacija je upućena na tri adrese. Na vrijeme predviđeno tenderskom dokumentacijom pristigle su ukupno dvije ponude. Povjerenstvo za provedbu postupka javne nabave je sačinilo Zapisnik o ocjeni i evaluaciji ponuda 30.11.2015. godine i preporuku ugovornom tijelu za dodjelu ugovora 30.12.2015. godine.

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

Ugovor o nabavi telefonske centrale sa instalacijom i konfiguracijom ukupne vrijednosti 10.559 KM zaključen je 28.01.2016. godine s prvoplasiranim ponuđačem kako je i predložilo Povjerenstvo za nabave s obzirom da ista nije konstatirala nikakve nedostatke. Dakle, premda je tenderskom dokumentacijom tražen dokaz o autorizaciji proizvođača ili ovlaštenog distributera za svu ponuđenu opremu Povjerenstvo za provedbu nabave je pri evaluaciji ponuda izabralo ponuđača koji nije ispunio sve tražene uvjete, odnosno koji nije dostavio autorizaciju za svu ponuđenu opremu.

***Smatramo kako više pažnje treba posvetiti procesu provedbe javnih nabava u smislu detaljne evaluaciju pristiglih ponuda, kako bi se osiguralo da izabrani dobavljač ispunjava sve uvjete tražene tenderskom dokumentacijom.***

## **7.2. Nabava službenog vozila niže klase**

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

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

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

Zapisnik o evaluaciji ponuda s preporukom povjerenstva o izboru najpovoljnije ponude, kao sastavni akt u postupku javne nabave nije sačinjen, što je suprotno članku 65. Zakona o javnim nabavama. Također, Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača nema datuma kada je usvojena, što je predstavlja manjkavost u procesu uredskog poslovanja institucije.

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

***Pravovremeno pokretanje postupaka javnih nabava, sa primjerenim rokom dostave ponuda, u cilju efikasne realizacije Ugovora.***

***Pri provedbi postupka poštivati odredbe Zakona o javnim nabavama i Naputka o načinu vršenja uredskog poslovanja u institucijama BiH.***

## **8. Prihodi**

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

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

## 9. Ostalo

**IPA 2011/2103-"Potpora provedbi propisa iz oblasti konkurencije u BiH i daljnje jačanje politike tržišne konkurencije":** Iz sredstva izravnih transfera proračuna institucija Bosne i Hercegovine za sufinansiranje IPA projekta osigurana su sredstva u iznosu od 25.204 KM. Sredstva su planirana i utrošena (24.907 KM) za nabavu opreme.

## 10. Komentari

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

U dostavljenim komentarima, Vijeće je navelo da smatra, da pri nabavi dnevnih listova, nisu prekršene odredbe članka 2. i članka 7. Pravilnika o postupku izravnog sporazuma. S obzirom da je ukupna nabava dnevnih listova na godišnjoj razini viša od 1.000 KM, nismo mogli prihvatiti dato obrazloženje.

Obrazloženja i komentare na dio nalaza vezanih za provedbu postupka javne nabave motornog vozila nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u izvješću. U dijelu komentara koji je vezan za rok isporuke napominjemo da je tenderskom dokumentacijom definiran rok isporuke od 15 dana od dana zaključenja ugovora, te sukladno navedenom u točki 2. Izvješća, u skretanju pozornosti, u trećem buletu riječi 'odredaba zaključenih ugovora' zamjenjuju se riječima 'uvjetima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji', dok u ostalom dijelu, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

### Voditelj tima za financijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

### Članovi tima za financijsku reviziju

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

### Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

### Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



## Privici

Tablica I – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH

Tablica I

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

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

Predsjednica:

mr. Arijana Regoda-Dražić

**Napomena: stubac 2 u zbroju treba odgovarati odobrenom proračunu po zakonu tako što:**

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u stupcu 2,  
višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u stupcu 3,  
novčane donacije odobrene u proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 2,  
novčane donacije odobrene izvan proračuna za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u stupcu 3.

## Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

**Naziv institucije: KONKURENCIJSKO VIJEĆE BIH**

Tablica II

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

|  |                |                |            |
|--|----------------|----------------|------------|
| <b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b> | <b>118.274</b> | <b>123.202</b> | <b>104</b> |
| Kratkoročne tekuće obveze                    | 27.992         | 31.694         | 113        |
| Kratkoročni krediti i zajmovi                |                |                |            |
| Obveze prema uposlenima                      | 90.282         | 91.508         | 101        |
| Interni finansijski odnosi                   |                |                |            |
| Kratkoročna razgraničenja                    |                |                |            |
| <b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |            |
| Dugoročni krediti i zajmovi                  |                |                |            |
| Ostale dugoročne obveze                      |                |                |            |
| Dugoročna razgraničenja                      |                |                |            |
| <b>5. Izvori sredstava</b>                   | <b>48.179</b>  | <b>208.421</b> | <b>433</b> |
| Izvori sredstava                             | 48.179         | 208.421        | 433        |
| Ostali izvori sredstava                      |                |                |            |
| Neraspoređeni višak prihoda/rashoda          |                |                |            |

|                              |                |                |            |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b> | <b>166.453</b> | <b>331.623</b> | <b>199</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 20.03. 2017. godine

Predsjednica:  
mr. Arijana Regoda-Dražić



## 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 BiH** (u daljnjem tekstu: Vijeće) dužno je osigurati da finansijska izvješćaza 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, 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 internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- 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 internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 20.03.2017. godine

Predsjednica

mr. Arijana Regoda-Dražić