



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



www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

PRIMLJENO: 07-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1424	19

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

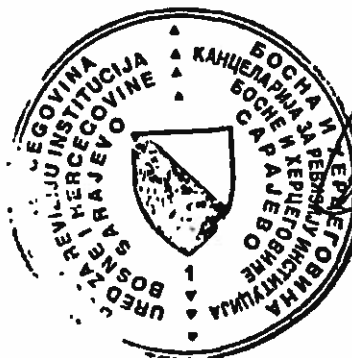
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Frankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. godinu, prema sljedećem:

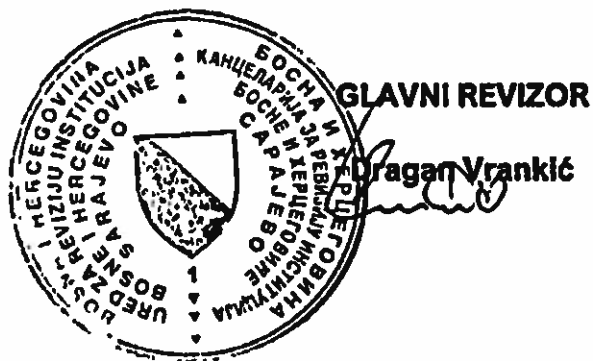
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH

24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH

- 71. Ustavni sud BiH
- 72. Vijeće za državnu potporu BiH
- 73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*KONKURENCIJSKOG VIJEĆA
ZA 2018. GODINU*



UPRAVA REVIZIJSKE INSTITUCIJE BiH
KONTROLNO-SAJETNO-POSREDOVAČKI
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
www.miro.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**KONKURENCIJSKOG VIJEĆA
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-743/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
3.1	Organizacija i rukovođenje	9
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Pregled prihoda i primitaka	12
5.3	Bilans stanja	12
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	12
6.	JAVNE NABAVKE.....	13
7.	KOMENTARI.....	13
	PRILOZI	13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Konkurencijskog vijeća** (u daljem tekstu: **Vijeće**) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Vijeća** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Vijeća** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Vijeća** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Vijeća** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Vijeća** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od **Vijeća** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji **Vijeća** nije usklađen sa odredbama važećih odluka **Vijeća** ministara BiH (tačka 3.1 Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Vijeća** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Vijeća**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28.6.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić



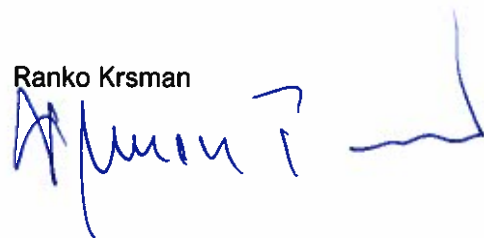
**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica



**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman



II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Vijeća za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija, opis radnih mjesta, broj izvršilaca, te način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost 14. maja 2007. godine. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine¹ i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine². Postupcima revizije uočili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

² Službeni glasnik BiH, broj 30/13, 67/15 i 51/18

Vijeće je, u augustu 2017. godine, uputilo Vijeću ministara BiH Zahtjev za davanje saglasnosti na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koji je sačinjen prema odredbama važećih odluka Vijeća ministara BiH. Vijeće ministara BiH, na 143. sjednici održanoj 23. maja 2018. godine, donijelo je Zaključak kojim je zadužilo institucije Vijeća ministara BiH, čiji se pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji nalaze u proceduri ishođenja saglasnosti od strane Vijeća ministara BiH, a u kojima se od vremena podnošenja prijedloga pravilnika do dana donošenja predmetnog zaključka promijenilo rukovodstvo, da iste zanove na način da ih novi rukovodioci verifikuju i pribave inovirana mišljenja nadležnih institucija.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji nije usklađen sa odlukama Vijeća ministara BiH.

Vijeće je ponovilo proceduru pribavljanja mišljenja nadležnih institucija. Ministarstvo pravde BiH je dalo pozitivno mišljenje, a Ministarstvo finansija i trezora BiH nije podržalo finansijski aspekt Prijedloga

pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Vijeća s obzirom na to da je povećan broj radnih mjesta, za tri nova radna mjesta šefova samostalnih unutrašnjih organizacionih jedinica, radi prihvatanja primjedbi koje je dalo Ministarstvo pravde BiH.

Odredbama člana 31. stav 1. i 2. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH³ propisana je obaveza dostavljanja mišljenja nadležnih institucija za predložene materijale uz odgovarajuće obrazloženje i izjašnjenje obrađivača povodom mišljenja nadležnih institucija. U situaciji kada je Ministarstvo pravde BiH dalo pozitivno mišljenje na Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, a Ministarstvo finansija i trezora BiH nije podržalo finansijski aspekt istog, smatramo da predmetni akt treba biti upućen Vijeću ministara BiH, s obzirom na to da relevantnim propisima nije definisan način postupanja u situaciji kada nadležne institucije daju različita mišljenja za predložene materijale.

PREPORUKA 1

Vijeće treba ubrzati aktivnosti iz svoje nadležnosti u cilju donošenja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole se implementira u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Vijeće je sačinilo popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdilo i procijenilo rizike i izradilo registar rizika. Također, Vijeće je popunilo obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavilo ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Uvidom u popis poslovnih procesa i prateći registar rizika uočili smo da proces naplate prihoda nije identifikovan kao poseban proces iako Vijeće ostvaruje vlastite prihode koji se odnose na procesne radnje pred Vijećem i novčane kazne izrečene od Vijeća za kršenje odredbi Zakona o konkurenciji.

³ Službeni glasnik BiH, broj 22/03

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

PREPORUKA 2

Preporučujemo Vijeću da izvrši opis procesa naplate prihoda i procjenu rizika za predmetni proces u cilju provjere učinkovitosti uspostavljenih kontrola u odnosu na procijenjeni nivo rizika.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH je nadležno za obavljanje interne revizije u Vijeću. Jedinica za internu reviziju Ministarstva je, u tekućoj godini, obavila reviziju pod nazivom Upravljanje ljudskim resursima.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁷, Vijeću su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.353.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 1.328.160 KM.

Vijeće je izvršilo prestrukturisanja rashoda budžeta, u martu, julu i oktobru 2018. godine, koja je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, u ukupnom iznosu od 76.000 KM (izmjena strukture rashoda prikazana je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).

Izvještaj o radu Vijeća za 2018. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH u skladu sa važećim propisima.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Vijeće je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 1.328.160 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 24.840 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (997.748 KM), naknade zaposlenih (107.592 KM), unajmljivanje imovine i opreme (49.895 KM), tekuće održavanje (46.148 KM), putne troškove (39.272 KM) i telefonske i poštanske usluge (21.823 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12 i 69/17

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 791.869 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu manje za 308.131 KM.

Vijeće ostvaruje prihode prema odredbama Zakona o konkurenciji⁸. Strukturu prihoda ostvarenih u tekućoj godini čine prihodi od administrativnih taksi u vezi sa procesnim radnjama pred Vijećem (506.211 KM) i prihodi od novčanih kazni (285.658 KM).

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 116.240 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 106.141 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (116.176KM), obaveze prema zaposlenima (91.396 KM) i obaveze prema dobavljačima (14.745 KM).

Vijeće je izvršilo popis stalnih sredstava na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti. Provedenom revizijom konstatovano je da u instituciji nije sačinjen izvještaj o popisu obaveza i potraživanja, niti je formirana komisija koja bi trebala izvršiti taj popis u skladu sa članovima 37. i 38. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta u institucijama BiH. Na uvid smo dobili zabilješku o iznosima iz bilansa stanja uz potpis službenika za finansije i predsjednice Vijeća.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Vijeću da se prilikom obavljanja popisa obaveza i potraživanja pridržava odredbi Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2018. godinu planirano je 28 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Vijeću je bilo 28 zaposlenih. U 2018. godini putem javnog oglasa u radni odnos na određeno radno vrijeme (do povratka odsutne zaposlenice sa porodijskog odsustva) primljen je državni službenik-viši stručni saradnik za pravne poslove. Za jednog državnog službenika izdato je Rješenje o neplaćenom odsustvu radi spajanja porodice na period od četiri godine.

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 48/05, 76/07 i 80/09

6. JAVNE NABAVKE

Prema prezentovanim podacima, Vijeće je, u 2018. godini, provodilo postupke direktnih sporazuma na osnovu kojih su izvršene nabavke u ukupnom iznosu od 60.281 KM.

7. KOMENTARI

Vijeće u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

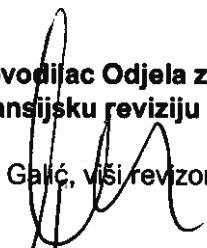

Mirsada Sijamić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju


Ivana Jurčević, revizor


Osman Paćuka, revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju


Miro Galić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije


Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva





Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

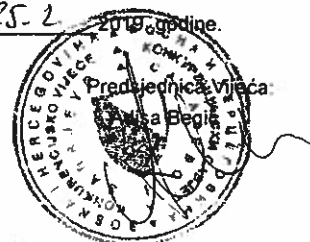
Konkurencijsko vijeće BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.337.000	0	1.337.000	1.328.160	99
Bruto plaće i naknade	976.000	22.000	998.000	997.748	100
Naknade troškova zaposlenih	121.000	-10.300	110.700	107.592	97
Putni troškovi	35.000	5.000	40.000	39.272	98
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000	6.000	23.000	21.823	95
Izdaci za energiju i kom. usluge	16.000	-8.900	7.100	6.977	98
Nabavka materijala	9.000	-300	8.700	7.939	91
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	6.000	5.700	11.700	11.122	95
Unajmljivanje imovine i opreme	114.000	-64.000	50.000	49.895	100
Izdaci za tekuće održavanje	4.000	42.800	46.800	46.148	99
Izdaci za osiguranje	4.000		4.000	2.919	73
Ugovorene i druge posebne usluge	35.000	2.000	37.000	36.725	99
2. Kapitalni izdaci	16.000	0	16.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme			0		
Nabavka stalnih sred u obliku prava	16.000		16.000		0
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	1.353.000	0	1.353.000	1.328.160	98

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 25. 2. 2019. godine.

Amir Pehić



Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

Konkurencijsko vijeće BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	63	10.123	1
Novčana sredstva	0	8.555	0
Kratkoročna potraživanja	63	1.568	4
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	116.176	159.528	73
Stalna sredstva	479.649	485.375	99
Ispravka vrijednosti	363.473	325.848	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	116.176	159.528	73
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	116.240	169.651	69
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	106.141	103.372	103
Kratkoročne tekuće obaveze	14.745	12.091	122
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	91.396	91.281	100
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja			
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	116.176	169.528	73
Izvori sredstava	116.176	159.528	73
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	222.317	262.899	85

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana _____ 2019. godine

Predsjednica Vijeća:
Adisa Begić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Konkurencijskog vijeća Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Vijeće) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Vijeća.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 25.02.2019.

Predsjednica Vijeća

Adisa Begić

