



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**  
**ДРЖАВНЕ РЕГУЛАТОРНЕ КОМИСИЈЕ ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ**  
**ЕНЕРГИЈУ**  
**ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/02-08-16-1-486/09

Сарајево, мај 2009. године



## САДРЖАЈ

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

Прилог: Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008. годину



## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### *Основ за ревизију*

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Државне регулаторне комисије за електричну енергију** (у даљем тексту: Комисија) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембар 2008. године.

### *Одговорност руководства*

Руководство Комисије је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција Босне и Херцеговине број 01-Ст4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја која не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Комисије са важећим законским и другим релевантним прописима.

### *Одговорност ревизора*

Наша је одговорност изражавање мишљења о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број 12/06), INTOSAI ("Службени гласник БиХ" број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање у складу са важећим законским и другим релевантним прописима.

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

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



**Мишљење:**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Комисије приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембар 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Комисије у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 22.05.2009. године

Замјеница генералног ревизора  
Божана Трнинић

Генерални ревизор  
Миленко Шего



## II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 1. Увод

Комисија је основана Законом о преносу, регулатору и оператеру система електричне енергије у БиХ („Службени гласник БиХ“ број: 07/02 од 10.04.2002.). Комисија је независна институција Босне и Херцеговине која има јурисдикције и одговорности над преносом електричне енергије, операцијама преносног система и међународном трговином електричне енергије, у складу са међународним нормама и стандардима Европске уније.

Комисија се састоји од три члана, од којих су два из Федерације БиХ и један из Републике Српске. Одлуке Комисије доносе се једногласно.

Комисија је непрофитна институција и финансира се из регулаторних накнада које плаћају лиценцирани субјекти. До 1. децембра сваке године Комисија усваја детаљан буџет за наредну годину. Буџет Комисије доставља се на увид Парламентарној скупштини БиХ 1. децембра сваке године, а након тога се објављује.

Комисија припрема годишње рачуноводствене извјештаје у складу са међународним рачуноводственим стандардима. Ревизију Комисије осим Канцеларије за ревизију обавља и независни ревизор. Годишњи рачуноводствени извјештај објављује се у року од 90 дана након завршетка сваке фискалне године. Извјештај о активностима Комисије за текућу годину доставља се Парламентарној скупштини БиХ и Министарству вањске трговине и економских односа БиХ најкасније до 31. децембра сваке године.

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Комисије за 2007. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају и Комисији је сугерисано да их размотри те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљем пословању.

Комисија је у прописаном року од 60 дана, сагласно одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ, доставила Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину и препоруке дате у писму руководству за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Комисија реализовала препоруке ревизије.

### 3. Систем интерних контрола<sup>1</sup>

Када је у питању систем интерних контрола, ревизија овај пут посебно жели да укаже на чињеницу да је Парламентарна скупштина БиХ именовала, на мандат од пет година, члана из Федерације БиХ, тренутно председавајућег, док мандати друга два члана Комисије нису потврђени. Наиме, 30. јуна 2007. године истекао је четворогодишњи мандат члану Комисије из Републике Српске те годину дана касније и петогодишњи мандат члану Комисије из Федерације БиХ. Оба раније изабрана члана Комисије у складу са одлукама ентитетских влада, до избора-реизбора у Парламентарној скупштини БиХ настављају и даље обављати ову функцију. Без намјере да се упуштамо у оцјену и ток процедура везаних за избор и именовање чланова Комисије, ревизија само указује на могуће недостатке у функцији управљања и руковођења, с обзиром на значај одлука које чланови Комисије доносе консензусом.

Испитујући ефикасност система интерних контрола у процесу јавних набавки уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и поузданост финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али могу имати утицаја на пословање у будућем периоду. С тим у вези утврдили смо следеће:

Комисија је каснила у провођењу процедура јавних набавки. Уговор за испоруку горива закључен је 26.12.2008., због обнављања процедуре отвореног поступка. Такође, Комисија није успјела изабрати понуђача за набавку авио карата до краја 2008. године (уговор са ранијим понуђачем истекао 17.09.2008.). Процедура избора добављача конкурентским поступком за набавку авио карата покренута је 10.09.2008. након чега је поступак набавке 4 пута поништаван, а нови уговор је закључен 05.05.2009.

**Препорука: Руководство Комисије треба да и даље јача и дограђује систем интерних контрола у свим пословним процесима. Успостављање ефикасног система интерних контрола највише ће користити руководству јер такав систем осигурава законитост пословања у свим сегментима.**

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



### III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Комисији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

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

*Рвизиони тим:*

*Муневера Бафтић, виши ревизор*

\_\_\_\_\_

*Мирела Бошњак, ревизор*

\_\_\_\_\_

*Аниса Фејзић, помоћни ревизор*

\_\_\_\_\_

**Одобрени и извршени буџет за 2008. годину****ДРЖАВНА РЕГУЛАТОРНА КОМИСИЈА ЗА ЕЛЕКТРИЧНУ ЕНЕРГИЈУ**

Ред. број	Врста расхода	Одобрени буџет	Промена структуре буџета	Остала повећања буџета	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	Процент (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I</b>	<b>Текући издаци</b>	<b>1,991,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.991.000</b>	<b>1,581,800</b>	<b>409.200</b>	<b>79</b>
1.	Плате запослених	1,150,000	0	0	1,150,000	970,031	179,969	84
2.	Накнаде трошкова запослених	134,000	0	0	134,000	101,096	32,904	75
3.	Путни трошкови	160,000	0	0	160,000	126,402	33,598	79
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	51,000	0	0	51,000	39,478	11,522	77
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	32,000	0	0	32,000	25,479	6,521	80
6.	Набавка материјала	38,000	0	0	38,000	21,333	16,667	56
7.	Издаци за усл. превоза и горива	27,000	0	0	27,000	13,295	13,705	49
8.	Унајмљивање имовине и опреме	202,000	0	0	202,000	155,365	46,635	77
9.	Издаци за текуће одржавање	24,000	0	0	24,000	8,655	15,345	36
10.	Издаци за осигурање	17,000	0	0	17,000	9,166	7,834	54
11.	Уговорене услуге и друге услуге	156,000	0	0	156,000	111,500	44,500	71
<b>II</b>	<b>Капитални издаци</b>	<b>58,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>58,000</b>	<b>56,274</b>	<b>1,726</b>	<b>97</b>
1.	Набавка земљишта	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
3.	Набавка опреме	58,000	0	0	58,000	56,274	1,726	97
4.	Набавка осталих сталних средс.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Реконструкција и инвес.одрж.	0	0	0	0	0	0	0
<b>III</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>Укупан буџет</b>	<b>2,049,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.049.000</b>	<b>1,638,074</b>	<b>410.926</b>	<b>80</b>

	Број запослених	22			22	18	4	82
--	-----------------	----	--	--	----	----	---	----