



IZVJEŠĆE O REVIZIJI
DRŽAVNE REGULATORNE KOMISIJE ZA ELEKTRIČNU ENERGIJU
ZA 2008. GODINU

Broj: 01/02-08-16-1-486/09

Sarajevo, svibanj 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
III.	KORESPONDENCIJA	7

Privitak: Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Državne regulatorne komisije za električnu energiju** (u daljnjem tekstu: Komisija) i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31.12. 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija Bosne i Hercegovine broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Komisije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući te osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Komisije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinac 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Komisije u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 22.05.2009. godine

Zamjenica glavnog revizora
Božana Trninić

Glavni revizor
Milenko Šego



II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Komisija je osnovana Zakonom o prijenosu, regulatoru i operatoru sustava električne energije u BiH („Službeni glasnik BiH“ broj: 07/02 od 10.04.2002.). Komisija je neovisna institucija Bosne i Hercegovine koja ima jurisdikcije i odgovornosti nad prijenosom električne energije, operacijama prijenosnog sustava i međunarodnom trgovinom električnom energijom, sukladno međunarodnim normama i standardima Europske unije.

Komisija se sastoji od tri člana, od kojih su dva iz Federacije BiH i jedan iz Republike Srpske. Odluke Komisije donose se jednoglasno.

Komisija je neprofitna institucija i financira se iz regulatornih naknada koje plaćaju licencirani subjekti. Do 1. prosinca svake godine Komisija usvaja detaljan proračun za narednu godinu. Proračun Komisije dostavlja se na uvid Parlamentarnoj skupštini BiH 1. prosinca svake godine, a nakon toga se objavljuje.

Komisija priprema godišnja računovodstvena izvješća sukladno međunarodnim računovodstvenim standardima. Reviziju Komisije osim Ureda za reviziju obavlja i neovisni revizor. Godišnje računovodstveno izvješće objavljuje se u roku od 90 dana nakon okončanja svake fiskalne godine. Izvješće o aktivnostima Komisije za tekuću godinu dostavlja se Parlamentarnoj skupštini BiH i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH najkasnije do 31. prosinca svake godine.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Komisije za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvješću i Komisiji je sugerirano da ih razmotri te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Komisija je u propisanom roku od 60 dana, sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavila Odgovor o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu i preporuke dane u Pismu rukovodstvu za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Komisija realizirala preporuke revizije.

3. Sustav internih kontrola¹

Kada je u pitanju sustav internih kontrola, revizija ovaj put posebno želi da ukaže na činjenicu da je Parlamentarna skupština BiH imenovala, na mandat od pet godina, člana iz Federacije BiH, trenutno predsjedavajućeg, dok mandati druga dva člana Komisije nisu potvrđeni. Naime, 30. lipnja 2007. godine istekao je četverogodišnji mandat članu Komisije iz Republike Srpske te godinu dana kasnije i petogodišnji mandat članu Komisije iz Federacije BiH. Oba ranije izabrana člana Komisije sukladno odlukama entitetskih vlada, do izbora-reizbora u Parlamentarnoj skupštini BiH nastavljaju i dalje obavljati ovu funkciju. Bez namjere da se upuštamo u ocjenu i tijek procedura vezanih za izbor i imenovanje članova Komisije, revizija samo ukazuje na moguće nedostatke u funkciji upravljanja i rukovođenja, s obzirom na značaj odluka koje članovi Komisije donose konsenzusom.

Ispitujući efikasnost sustava internih kontrola u procesu javnih nabava uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i pouzdanost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

Komisija je kasnila u provođenju procedura javnih nabava. Ugovor za isporuku goriva zaključen je 26.12.2008., zbog obnavljanja procedure otvorenog postupka. Također, Komisija nije uspjela izabrati ponuđača za nabavu avio karata do kraja 2008. godine (ugovor sa ranijim ponuđačem istekao 17.09.2008.). Procedura izbora dobavljača konkurentskim postupkom za nabavu avio karata pokrenuta je 10.09.2008. nakon čega je postupak nabave 4 puta poništavan, a novi ugovor je zaključen 05.05.2009.

Preporuka: Rukovodstvo Komisije treba da i dalje jača i dograđuje sustav internih kontrola u svim poslovnim procesima. Uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer takav sustav osigurava zakonitost poslovanja u svim segmentima.

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost financijskih izvješća i 3) usuglašenost sa primjenjivim zakonima i propisima.



III. KORESPONDENCIJA

Komisiji je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačano izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Anisa Fejzić, pomoćni revizor

**Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu****DRŽAVNA REGULATORNA KOMISIJA ZA ELEKTRIČNU ENERGIJU**

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	Postotak (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	1,991,000	0	0	1.991.000	1,581,800	409.200	79
1.	Plaće uposlenih	1,150,000	0	0	1,150,000	970,031	179,969	84
2.	Naknade troškova uposlenih	134,000	0	0	134,000	101,096	32,904	75
3.	Putni troškovi	160,000	0	0	160,000	126,402	33,598	79
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	51,000	0	0	51,000	39,478	11,522	77
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	32,000	0	0	32,000	25,479	6,521	80
6.	Nabavka materijala	38,000	0	0	38,000	21,333	16,667	56
7.	Izdaci za usl. prijevoza i goriva	27,000	0	0	27,000	13,295	13,705	49
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	202,000	0	0	202,000	155,365	46,635	77
9.	Izdaci za tekuće održavanje	24,000	0	0	24,000	8,655	15,345	36
10.	Izdaci za osiguranje	17,000	0	0	17,000	9,166	7,834	54
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	156,000	0	0	156,000	111,500	44,500	71
II.	Kapitalni izdaci	58,000	0	0	58,000	56,274	1,726	97
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	58,000	0	0	58,000	56,274	1,726	97
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Ukupan proračun	2,049,000	0	0	2.049.000	1,638,074	410.926	80
	Broj uposlenih	22			22	18	4	82