



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**  
**DRŽAVNE REGULATORNE KOMISIJE ZA ELEKTRIČNU ENERGIJU**  
**ZA 2008. GODINU**

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

Sarajevo, maj 2009. godine



## SADRŽAJ

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

Prilog: Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Osnova za reviziju*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Državne regulatorne komisije za električnu energiju** (u daljem tekstu: Komisija) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2008. godine.

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Komisije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta 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 izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Komisije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom 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 u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim 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 izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući te osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



**Mišljenje:**

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Komisije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembar 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Komisije u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 22.05.2009. godine

**Zamjenica generalnog revizora**

**Božana Trninić**

**Generalni revizor**

**Milenko Šego**

## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Komisija je osnovana Zakonom o prijenosu, regulatoru i operatoru sistema električne energije u BiH („Službeni glasnik BiH“ broj: 07/02 od 10.04.2002.). Komisija je nezavisna institucija Bosne i Hercegovine koja ima jurisdikcije i odgovornosti nad prijenosom električne energije, operacijama prijenosnog sistema i međunarodnom trgovinom električnom energijom, u skladu sa međunarodnim normama i standardima Evropske 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 finansira se iz regulatornih naknada koje plaćaju licencirani subjekti. Do 1. decembra svake godine Komisija usvaja detaljan budžet za narednu godinu. Budžet Komisije dostavlja se na uvid Parlamentarnoj skupštini BiH 1. decembra svake godine, a nakon toga se objavljuje.

Komisija priprema godišnje računovodstvene izvještaje u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima. Reviziju Komisije osim Ureda za reviziju obavlja i nezavisni revizor. Godišnji računovodstveni izvještaj objavljuje se u roku od 90 dana nakon okončanja svake fiskalne godine. Izvještaj o aktivnostima Komisije za tekuću godinu dostavlja se Parlamentarnoj skupštini BiH i Ministarstvu vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH najkasnije do 31. decembra svake godine.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Komisije za 2007. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju i Komisiji je sugerisano da ih razmotri te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Komisija je u propisanom roku od 60 dana, saglasno odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH, dostavila Odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu i preporuke date u pismu rukovodstvu za 2008. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Komisija realizovala preporuke revizije.

### 3. Sistem internih kontrola<sup>1</sup>

Kada je u pitanju sistem 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. juna 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 u skladu sa odlukama entitetskih vlada, do izbora-reizbora u Parlamentarnoj skupštini BiH nastavljaju i dalje obavljati ovu funkciju. Bez namjere da se upuštamo u ocjenu i tok 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 sistema internih kontrola u procesu javnih nabavki uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i pouzdanost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

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

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

---

<sup>1</sup> Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvještaja i 3) usklađenost sa primjenjivim zakonima i propisima.



### III KORESPONDENCIJA

Komisiji je uručen Nacrt izvještaja 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 izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

*Revizioni tim:*

*Munevera Baftić, viši revizor*

\_\_\_\_\_

*Mirela Bošnjak, revizor*

\_\_\_\_\_

*Anisa Fejzić, pomoćni revizor*

\_\_\_\_\_

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

Red. broj	Vrsta Rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procenat (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</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.	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
<b>II</b>	<b>Kapitalni izdaci</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.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	58,000	0	0	58,000	56,274	1,726	97
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0
<b>III</b>	<b>Tekući grantovi</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>Ukupan budžet</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>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>22</b>			<b>22</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>82</b>