



Broj:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE BiH
ZA 2005. GODINU

Sarajevo, travnja 2006.



K A Z A L O

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu	4
3.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	5
3.1.	Sustav internih kontrola	5
3.2.	Rashodi – procedure nabava za 2005.	6
3.3.	Financijska izvješća za 2005. godinu	7
3.4.	Korištenje sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima	8
3.5.	Potraživanja u 2005. godini	8
3.6.	Pitanje uporabe viška prihoda nad rashodima - općenito	10
4.	Korespondencija	10
5.	Sažetak	10

Privitak: Tablica izvršenja proračuna od 01.01. do 31.12.2005. godine.



I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća na dan 31.12.2005. godine u Regulatornoj agenciji za komunikacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: RAK).
- 1.2. Rukovodstvo RAK-a je odgovorno za finansijska izvješća, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je izraziti mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06). Reviziju smo izvršili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ("Službeni glasnik BiH", broj 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućuje da se u razumnoj mjeri uvjerimo jesu li finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i predstavljaju li točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i učinkovito poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, revidirana finansijska izvješća RAK-a za 2005. godinu prikazuju realno i objektivno stanje RAK-a na dan 31. prosinca 2005. godine u svim značajnijim aspektima finansijskog poslovanja, osim za kvalifikacije učinaka koji na finansijska izvješća mogu imati pozicije sustava internih kontrola u dijelu internog nadzora nad pojedinim poslovnim procesima i slabostima u sustavu procedura nabava (vidjeti poglavlje 3.2.), učinci iz poglavlja 3.3. koje govori o finansijskim izvješćima i učinci koji se odnose na potraživanja (vidjeti poglavlje 3.5.).



II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

RAK je osnovana s namjerom da se BiH uključi u moderne trendove reguliranja u području komunikacija. RAK je neovisna institucija koja, na razini države BiH, regulira područje telekomunikacija i elektronskih medija. Agencija je odgovorna za reguliranje tri glavna područja: telekomunikacije, emitiranje i uređenje frekvencijskog spektra.

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja RAK-a za 2004. godinu o čemu je sastavljeno izvješće. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u izvješću i RAK-u je sugerirano da ih razmotri, te da poduzme određene operacije kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Revizijom poslovanja za 2005. godinu smo utvrdili koje su preporuke i sugestije realizirane, koje su u tijeku realizacije, a koje nisu poštovane.

Realizirane preporuke:

- § Sačinjeno izvješće Studije o opravdanosti raspolaganja viškom sredstava RAK-a i isto prezentirano Vijeću ministara, koju je Vijeće ministara usvojilo na 112. sjednici održanoj 16.03.2006. godine (Obavijest broj: 05-07-217/6-06 od 21.03.2006. godine);
- § Računovodstveno evidentirana sredstva nabavljena realizacijom Studije opravdanosti (uknjižena poslovna zgrada i monitoring oprema)

Aktivnosti koje su u tijeku:

- § Poduzete određene mjere u cilju smanjenja naplate zaostalih potraživanja;

Nerealizirane preporuke:

- § Proces planiranja proračuna ponovno nije bio u cijelosti zadovoljavajući (primjerice planiranje projekta EPRA).



3. Nalazi revizije i preporuke za 2005. godinu

3.1. Sustav internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u RAK. Cilj ovih ispitivanja je bio uvjeriti se u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo financija i trezora dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine¹ koji sadržava smjernice glede izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je u okviru Akcijskog plana usvojilo Vijeća ministara i temelji se na, u svijetu široko prihvaćenom modelu sustava internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa.

RAK, po mišljenju revizije, nije do sada poduzeo cjelovite aktivnosti na izgradnji ovakvog modela internih kontrola koji se temelji na gore spomenutim načelima. Najveća odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola vezana je za rukovodstvo RAK-a. Uspostavljanje efikasnog i efektivnog sustava internih kontrola na gore spomenutim komponentama najviše će koristiti rukovodstvu RAK-a, jer će takav sustav osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i spriječiti moguće propuste, nepravilnosti i eventualne zlouporabe javnih sredstava.

Ured za reviziju sugerira rukovodstvu RAK-a da poduzme dodatne napore i angažira svoje ljudske potencijale, u narednom razdoblju, na kreiranju sustava internih kontrola na spomenutim komponentama u cilju dogradnje i poboljšanja postojećeg sustava internih kontrola (koji po mišljenju revizije nije u cijelosti zadovoljavajući i ima određenih nedostataka), koji će postojeći sustav učiniti efikasnim kako bi se spriječile moguće nepravilnosti u korištenju javnih sredstava.

¹ Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sustava internih kontrola od 08.03.2005. godine, akt broj 01-02-839/05 koji je sačinilo Ministarstvo financija i trezora i Akcijski plan za uspostavu sustava internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila Radna grupa za izradu i provođenje akcijskog plana za jačanje internih kontrola, koju je imenovalo Vijeće ministara Odlukom broj 277/04 od 16.12.2004.



3.2. Rashodi – procedure nabava za 2005.

Ured za reviziju je uvažio činjenicu kako je 2005. bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavama, kao i činjenicu da je javni sektor tijekom 2005. godine bio uskraćen za podršku institucija čije je formiranje predviđeno tim Zakonom, međutim ispunjavajući svoj mandat ipak ističemo obvezu poštivanja normi Zakona o javnim nabavama, te u namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabava, skrećemo vam pozornost na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo zabilježili tijekom obavljanja prethodne i završne revizije.

Tijekom revizije smo utvrdili kako RAK nije dosljedno primjenjivala Zakon o javnim nabavama u svim segmentima. Ovdje prije svega mislimo na nabave koje je RAK vršila od dobavljača koje je izabralo Povjerenstvo koje imenovalo Vijeće ministara tijekom cijele 2005. godine. Naime radi se o dobavljačima za avio – karte, gorivo, Internet usluge, troškove reprezentacije, itd. S obzirom kako je spomenuti Zakon donesen u studenom 2004. godine, mišljenja smo kako je isti trebalo primjenjivati u tijeku 2005. godine u svim segmentima i pravovremeno odustati od naslijeđenih ugovora sa dobavljačima koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavama. Obrazlažući razloge zbog kojih spomenuti Zakon nije primjenjivan rečeno je kako je navodno bilo govora da će se pokušati ponovno zajednički vršiti nabave na razini Vijeća ministara, koje se međutim nisu realizirale, a da je RAK nabavljao spomenute robe i usluge od dobavljača koje je izabralo Povjerenstvo Vijeća ministara koje je tu funkciju vršilo tijekom 2004. godine.

Ured za reviziju cijeni probleme i nedoumice u svezi primjene Zakona o javnim nabavama u prvoj godini, ali je i također mišljenja kako je trebalo uložiti više napora i truda, te provoditi zakonske procedure kada su u pitanju javne nabave i zakon primjenjivati u svim njegovim segmentima. Reviziju sugerira rukovodstvu RAK ubuduće obveznu dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u svim njegovim segmentima.

Uočeni nedostaci i propusti kod izvršenih nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama:

- U nekim slučajevima na početku procesa nabava nije utvrđena procijenjena vrijednost nabave koja uvjetuje primjenu vrijednosnog razreda i osigurava praćenje ponuda u skladu sa planiranim proračunom;
- Nismo se mogli uvjeriti da su ponude dostavljene u skladu sa uvjetima iz konkurentskog zahtjeva (koverte sa pečatom protokola nisu prezentirane iako je u zahtjevu navedeno da se dostavljaju kuvertirane i zatvorene ponude, pečat protokola se nalazi na ponudi umjesto na koverti, nije upisano vrijeme prijema iako je u zahtjevu za dostavljanje ponuda rok vremenski određen).
- Kod nekih nabavki nije ostavljeno dovoljno vremensko razdoblje za ponude koje bi se eventualno dostavile poštom. Kod ponuda koje su stigle faksom vrijeme slanja (automatski upisano sa faksa pošiljaoca) ne odgovara roku za dostavljanje ponuda, na ponudama je upisan datum prijema, ali ne i broj protokola tako da se nismo mogli jesu li upisane u knjigu protokola i pod kojim datumom.
- Za određene slučajeve je proces nabave (kreativno rješenje grafičkih obrazaca i tiskanje istih) razdvojen na dva postupka. Prigodom provođenja jednog od postupaka primijenjena je nabava putem izravnog sporazuma iako vrijednost nabave (oko 6.000 KM) prelazi iznos predviđen Zakonom o javnim nabavama.
- Prigodom prihvatanja ponude za učestvovanje u projektu pripreme i prezentacije bitnih informacija o BiH nije provedena procedura izbora dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama, već je donesena odluka direktora. Radi se o specifičnoj nabavi izrade i tiskanja multimedijalnog CD-roma gdje je pokroviteljstva nad projektom možda trebalo riješiti na drugi način (donošenjem odluke Vijeća RAK ili Vijeća ministara o pokroviteljstvu i sl.).



Revizija sugerira rukovodstvu RAK da razmotri sve uočene nepravilnosti i propuste u izvršenim procesima nabava, da iste ubuduće ne ponavlja kako bi se nabave provodile sukladno zakonskoj proceduri, te jačao sustav internih kontrola u području nabava.

3.3. Financijska izvješća za 2005. godinu

Revizijom smo uočili kako su financijska izvješća sačinjena, iako prethodno nisu izvršena zaključna knjiženja u Glavnoj knjizi od strane Ministarstva financija i trezora. Tako je na analitičkoj kartici u Glavnoj knjizi Ministarstva financija i trezora na stavci proračunskog korisnika RAK, još uvijek, evidentiran iznos od 152.501,46 KM koji se odnosi na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima. Neusuglašeno stanje iznosa na pojedinim kontima rezultat je knjiženja koja provodi Ministarstvo financija i trezora BiH koje upravlja Glavnom knjigom i ISFU sustavom. U razgovoru sa rukovodstvom RAK i odgovornim osobama iz Ministarstva financija i trezora koje upravlja Glavnom knjigom, rečeno nam je kako će Trezor tijekom sačinjavanja Konsolidirane bilance stanja za 2005. godinu izvršiti zatvaranja konta 59 – Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima i kako je to čisto tehničko pitanje, te da ubuduće klijenti neće imati stanja na kontu 59 - Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima, niti će imati pristupa knjiženja na spomenutom kontu. Na tragu gore spomenutih rješenja uočili smo kako je 01.03.2006. godine sačinjen Protokol između RAK-a i Trezora u kome se govori kako će Ministarstvo financija i trezora tijekom izrade konsolidiranog godišnjeg Izvješća o izvršenju Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2005. godinu, izvršiti zatvaranja računa 591 odgovarajućim korektivnim knjiženjima.

Ured za reviziju sugerira rukovodstvu RAK-a da u cilju transparentnog poslovanja, punu pozornost posveti materijalno-financijskom poslovanju, evidentiranju, praćenju i kontroli financijskih i drugih poslovnih transakcija i njihovom objavljivanju u financijskim izvješćima. Nadalje sugeriramo da se poslije sačinjavanja godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna institucija BiH od strane Ministarstva finansija i trezora sačini obračun viška prihoda nad rashodima za RAK (kako je navedeno u spomenutom Protokolu).

Nadalje smo uočili kako je bilo slučajeva da se financijska sredstava tj. učinjeni troškovi koja su odobrena za Program posebne namjene EPRA, knjiže na troškove tekućeg poslovanja (primjerice račun br.11017 od 11.05.05. u iznosu od 1.350,00 KM, račun br.150/M20-0136/05 u iznosu od 3.000,00 KM i račun br.10-05/05 od 09.05.2005. godine u iznosu od 1.800,00 KM). Po riječima uposlenih u RAK-u do ovakvih pojava je dolazilo zbog slabosti u planiranju spomenutog projekta, te kako je to bila prva godina organizacije takvog skupa u kojem nisu mogli jasno i precizno predvidjeti tj. planirati sve troškove i njihovu visinu. Međutim, i pored ove činjenica koja se dijelom može uvažiti, revizija je mišljenja kako se ovakvim načinom rada i knjigovodstvenog evidentiranja ne daje prava slika stanja i realnost ostvarenih troškova.

Revizija sugerira sačinjavanje cjelovite analize učinjenih troškova i razloga određenih prekoračenja pojedinih stavki, te je ubuduće obvezno više pozornosti posvetiti procesu planiranja i obvezno poštivanje iznosa planiranih po stavkama.



3.4. Korištenje sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima

Odlukom Vijeća ministara broj 233/05 od 01. prosinca 2005. godine, i mišljenja Ministarstva financija i trezora od 09.11.2005. godine, RAK-u je odobrena uporaba sredstava akumuliranih na računu RAK-a kao višak prihoda nad rashodima u razdoblju 01.07.2004. godine do 30.09.2005. godine u ukupnom iznosu od 4.156.002,00 KM za sljedeće namjene:

- nastavak projekta izgradnje mreže monitoring stanica u BiH	2.630.000,00 KM
- nabavu računalne opreme	140.000,00 KM
- nabavu namještaja za opremanje objekta RAK	90.000,00 KM
- nabavu novih verzija softvera	80.000,00 KM
- radove na rekonstrukciji elektroinstalacija i uređenja prostora RAK	40.000,00 KM
- organizacija održavanja sastanka CEPT projektnog tima FMPT 22	<u>20.000,00 KM</u>
U k u p n o	3.000.000,00 KM

Istom Odlukom su precizirana i odobrena sredstva u iznosu od 1.156.002,00 KM koja se trebaju doznačiti sa računa RAK-a Vijeću ministara, te da će se ista koristiti kao potpora razvoju i unapređenju sektora komunikacija BiH (revizijom smo utvrdili da su spomenuta sredstva doznačena na JRT dana 16.12.2005. godine).

Revidirajući spomenuti program uočili smo kako je RAK dana 30.12.2005. godine podnijela Zahtjev za otvaranje programa posebne namjene Ministarstvu financija i trezora. U spomenutom dopisu se kaže, kako je RAK realizirala troškove organizacije održavanja sastanka CEPT projektnog tima FMPT22 u tijeku listopada 2005. godine. Revizija smatra kako nije uobičajena praksa da se dio projekta realizira pa se naknadno uključi u program posebnih namjena.

Ured za reviziju je revidirao dio ovog projekta koji je realiziran u tijeku 2005. godine u iznosu od 52.914,00 KM za nabavku monitoring opreme i prebačena sredstva Ministarstvu financija i trezora u iznosu od 1.156.002,00 KM za potporu komunikacijskom sektoru BiH, a ostali dio nije revidiran iz jednostavnog razloga što projekt nije završen. Sam projekt nije vezan isključivo za proračunsku godinu, i isti će se implementirati kroz dvije proračunske godine, te iz tog razloga cjelokupni projekt bit će predmet revizije za 2006. godinu.

3.5. Potraživanja u 2005. godini

Revidirajući poslovanje RAK-a uočili smo kako ukupna potraživanja, na dan 31.12.2005. godine, iznose 527.321,51 KM. Spomenuta potraživanja se odnose na fakturirane, a nenaplaćene prihode za radijske frekvencije, telekom usluge i prihode od dozvola za emitiranje koja se uplaćuju na račun RAK tj. prihodi koji pripadaju RAK-u. Potraživanja iz 2002. godine iznose 52.599,80 KM, iz 2003. godine iznose 119.129,70 KM, potraživanja iz 2004. godine iznose 179.214,41 KM i iz 2005. godine iznose 176.377,60 KM. Tijekom revizije smo se uvjerali kako je u tijeku 2006. godine još naplaćeno potraživanja u iznosu od 108.173,13 KM, što znači da trenutna ukupna potraživanja iznose 408.173,13 KM. Moramo da istaknemo činjenicu kako je rukovodstvo RAK uspjelo dobrim dijelom da smanji nenaplaćena potraživanja koja se ogledaju u činjenica kako su ista 31.12.2004. godine iznosila 1.548.207,91 KM, a trenutno iznose 408.173,13 KM.



Ured za reviziju sugerira rukovodstvu RAK-a da nastavi s aktivnim odnosom prema vlastitim potraživanjima i da nastavi sa pozitivnim tendencijama naplate istih.

Tijekom revizije uočili smo i kako postoje potraživanja za državne doprinose koja se izravno uplaćuju na JRT i sa kojima raspolaže Ministarstvo financija i trezora, koja na dan 31.12.2005. godine ukupno iznose 409.666,54 KM, a struktura potraživanja je sljedeća: iz 2001. godine je 26.925,00 KM, iz 2002. godine je 36.344,80 KM, iz 2003. godine je 30.000,30 KM, iz 2004. godine je 121.366,54 KM i iz 2005. godine je iznos od 195.029,90 KM. Nadalje kada je u pitanja naplata potraživanja od državnih doprinosa koji se uplaćuju izravno na JRT i sa kojima raspolaže Ministarstvo financija i trezora, stvar je dosta složenija i nije sasvim jasno i precizno tko bi trebao poduzimati potrebne aktivnosti. U razgovoru sa nadležnim iz RAK nismo se uvjerali da postoje jasne i precizne procedure i nadležnosti tj. da li brigu oko naplate državnih doprinosa treba da sprovodi RAK ili Ministarstvo financija i trezora.

Zbog spomenute nejasne situacije, revizija sugerira rukovodstvu RAK-a da obvezno pokrene inicijativu i pokuša zajednički iznaći rješenje glede naplate državnih doprinosa sa Ministarstvom financija i trezora, te da se obvezno regulira tko će taj posao raditi ubuduće.

Tijekom revizije smo uočili kako se fakturiranje naknada za neke dozvole vršilo u drugoj polovici godine (srpanj, kolovoz i rujan) za dozvole koje su izdane od 01.01.2005. godine. Tom prigodom smo utvrdili kako je do neblagovremenog fakturiranja došlo iz razloga (u većini slučajeva) zbog načina izdavanja računa na temelju naloga drugih organizacijskih jedinica koje izdaju dozvole, a da pri tom procesi izdavanja dozvola i naloga za fakturiranje nisu istovremeni.

Sugeriramo rukovodstvu RAK unapređenje procesa fakturiranja, temeljem povremenih ili stalnih usporedbi izdanih dozvola i fakturiranih prihoda, koji će omogućiti pravovremeno fakturiranje kao i utvrđivanje eventualno nefakturiranih naknada (naime radi se o tome da je potrebno uspostaviti pravovremeno fakturiranje na temelju izdanih dozvola).

Putem knjižnih pisama vršena su storniranja ranije ispostavljenih računa i ponovno fakturiranje sukladno sporazumima koji su potpisani sa komitentima – elektroprivredama (radi se o naknadama za opće radio komunikacije za 2003. i 2004. godinu koje su, nakon ispostavljanja novih računa, naplaćene).

Iako je sporazumno rješavanje spornih pitanja vezanih za utvrđivanje i naplatu duga svakako prikladniji način od sudskih tuženja, želimo skrenuti pozornost na potrebu bržeg rješavanja spornih pitanja. Ovo napominjemo iz jednostavnog razloga što su npr. nesporne obveze za dozvole izdane za 2003. godinu utvrđene i naplaćene tek u 2005. godini.



3.6. Pitanje uporabe - raspolaganja viškom prihoda nad rashodima - općenito

Revidirajući RAK u proteklih nekoliko godina uočili smo stalnu pojavu znatnog iznosa viška prihoda nad rashodima koje RAK ostvaruje, tj. razliku između ostvarenih prihoda i troškova poslovanja. Sagledavajući istu problematiku tijekom 2005. godine ponovno smo uočili kako je stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2005. godine iznosilo 5.391.652,79 KM i pored činjenica kako je RAK u zadnje dvije godine dosta financijskih sredstava ulagala u vlastiti razvoj u vidu kupovine poslovne zgrade, nabavke monitoring opreme, te potpore razvoju i unapređenja sektoru komunikacija, što revizija svakako pozdravlja i cijeni. Nadalje uočili smo praksu, kako se višak prihoda nad rashodima, realizira tijekom dvije proračunske godine, i da se realizacija ne veže isključivo za proračunsku godinu, što po mišljenju revizije otežava računovodstveno praćenje i evidentiranje.

Revizija preporuča rukovodstvu RAK da sačini cjelovitu analizu ukupnih prihoda i da razmotri odnos prihoda koji se u vidu doprinosa uplaćuje na JRT i prihoda koji ostaju agenciji.

Nadalje, kada je u pitanju općenito realizacija viška prihoda nad rashodima, revizije sugerira da se ubuduće pokuša uvesti praksa da iskazani višak prihoda nad rashodima, okvirno projicira i raspoređuje na kraju obračunske godine (poslije sačinjavanja godišnjih financijskih izvješća) i nakon usvajanja financijskih izvješća sprovede sva potrebna procedura za realizaciju iskazanog viška prihoda nad rashodima.

4. Korespondencija

Agenciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija je dostavila svoje komentare na Nacrt izvješća. Po našoj procjeni, Agencija nije dostavila nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća.

U pravitku Izvješća dostavljamo vam komentare Agencije i naš odgovor.

5. Sažetak

Ured za reviziju je izvršio reviziju financijskog poslovanja RAK-a, sukladno Zakonu o reviziji i INTOSAI standardima, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem je egzistirala i funkcionirala RAK.

Revidiranjem poslovanja u 2005. godini utvrdili smo određene nedostatke glede procedura nabava (vidjeti poglavlje 3.2.). Uočili smo određene nejasnoće i nedefiniranosti u svezi sačinjavanja financijskih izvješća (vidjeti poglavlje 3.3.)



Tijekom revizije smo utvrdili kako RAK nije proračun za 2005. godinu planirala na odgovarajući način (sustav planiranja nije uzeo u obzir sve relevantne parametre), te je iz tih razloga dolazilo do zahtjeva za restrukturiranjem i korištenja sredstava rezervi (vidjeti poglavlje 3.4.).

Revizijom smo utvrdili kako potraživanja RAK-a iznose 408.173,13 KM i da su učinjeni određeni pomaci u rješavanju ove problematike (vidjeti poglavlje 3.3.).

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego