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

H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE BIH

ZA 2008. GODINU

Broj: 01/02-08-16-1-448/09

Sarajevo, april 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	6

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

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Regulatorne agencije za komunikacije BiH** (u daljnjem tekstu: Agencija) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije 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 takođerr odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije 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 revizijskim standardima ("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 Agencije 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 Agencije u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 30.04.2009. godine

Zamjenica generalnog revizora
Božana Trninić

Generalni revizor
Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Zakonom o komunikacijama ("Službeni glasnik BiH" broj: 31/03) regulisana je oblast komunikacija u BiH te uspostavljanje i rad Regulatorne agencije za komunikacije BiH u skladu sa Ustavom BiH koji predviđa uspostavljanje i funkcionisanje zajedničkih i međunarodnih komunikacijskih sredstava. U cilju provođenja ustavnih odredbi u oblasti komunikacija Vijeće ministara BiH je nadležno za kreiranje politike, a Agencija je nadležna za regulisanje oblasti komunikacija. Agencija je nadležna za: regulisanje emiterskih i javnih telekomunikacijskih mreža i usluga, uključujući izdavanje dozvola, utvrđivanje cijena, međupovezivanje i definisanje osnovnih uslova za osiguravanje zajedničkih i međunarodnih komunikacijskih sredstava kao i planiranje, koordiniranje, namjenu i dodjelu radiofrekvencijskog spektra.

Agencija je nezavisna institucija sa statusom pravnog lica u Bosni i Hercegovini i izvršava svoje zadaće u skladu sa ciljevima i regulatornim principima koji su navedeni u Zakonu o komunikacijama i u skladu sa sektorskim politikama Vijeća ministara BiH. Tijela Agencije su Vijeće Agencije i generalni direktor. Vijeće Agencije vodi Agenciju u pogledu strateških pitanja provođenja zakona te vrši konsultacije s generalnim direktorom i prima od njega izvještaje. Vijeće Agencije ima funkciju apelacionog tijela za odluke koje donosi generalni direktor.

Agencija ostvaruje „vlastite prihode" iz kojih se finansira. Budžet Agencije je sastavni dio budžeta zajedničkih institucija BiH a odobrava ga Vijeće ministara BiH nakon odobrenja Vijeće Agencije. Agencija priprema godišnji izvještaj o finansijama i aktivnostima i podnosi ga Vijeću ministara BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

Agencija 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 revizijskom Izvještaju za 2007. godinu i uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Agencija ispoštovala preporuku Ureda za reviziju koja se odnosila na plaćanje osiguranja zaposlenih iz budžetskih sredstava i prestala sa uplatama po tom osnovu.

3. Sistem internih kontrola[1]

Kada je u pitanju sistem internih kontrola, revizija želi da ukaže na činjenicu da duži vremenski period nije riješeno pitanje statusa rukovodstva Agencije. Bez namjere da se upušta u ocjenu i tok sprovedenih procedura vezanih za izbor i imenovanje direktora Agencije, revizija ukazuje na moguće nedostatke i posljedice u funkciji upravljanja i rukovođenja Agencijom.

Preporuka: ***Svjesni činjenice da ovaj problem ne može da se riješi unutar Agencije i da je za rješavanje ovog problema potrebno da više truda i napora ulože svi akteri koji učestvuju u procesu imenovanja direktora Agencije, smatramo da navedeni problem treba što prije riješiti. Podsjećamo da proces imenovanja direktora traje više godina (skoro dvije godine) te da već ističe i mandat članova Vijeća Agencije što može imati negativan uticaj na buduće poslovne procese i rad Agencije.***

III KORESPONDENCIJA

Agenciji 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, Agencija 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 _____

[1] 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.

Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

REGULATORNA AGENCIJA ZA KOMUNIKACIJE BIH

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
I	**Tekući izdaci**	**6,359,265**	**0**	**0**	**6,359,265**	**5,556,728**	**802,537**	**87**
1.	Plaće uposlenih	4,050,369	0	0	4,050,369	3,656,329	394,040	90
2.	Naknade troškova uposlenih	616,100	-25,000	0	591,100	509,249	81,851	86
3.	Putni troškovi	428,432	0	0	428,432	393,838	34,594	92
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	142,162	5,000	0	147,162	135,673	11,489	92
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	95,424	10,000	0	105,424	90,963	14,461	86
6.	Nabavka materijala	107,108	0	0	107,108	56,035	51,073	52
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	41,870	10.000	0	51,870	45,702	6,168	88
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	107,108	0	0	107,108	101,863	5,245	95
9.	Izdaci za tekuće održavanje	194,742	0	0	194,742	69,407	125,335	36
10.	Izdaci za osiguranje	64,752	0	0	64,752	38,509	26,243	59
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	511,198	0	0	511,198	459,160	52,038	90
II	**Kapitalni izdaci**	**1,890,000**	**0**	**0**	**1,890,000**	**1,843,236**	**46,764**	**98**
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0		0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	1,890,000	0	0	1,890,000	1,843,236	46,764	98
4.	Nabavka 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 budžet**	**8.249.265**	**0**	**0**	**8.249.265**	**7,399,964**	**849,301**	**90**

	Broj zaposlenih	**115**			**115**	**105**	**10**	**91**