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

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE BIH ZA 2009. GODINU

Broj: 01-02-08-16-1-745/10

Sarajevo, april 2010. 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
4.	Budžet	6
III	KORESPONDENCIJA	7

Prilozi:

Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Regulatorne agencije za komunikacije u Bosni i Hercegovini** (u daljem tekstu: Agencija) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31.12. 2009. 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 BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH broj: 01-st4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije sa važećom zakonskom regulativom.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH (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 usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih 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. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Agencije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 26.04.2010. godine

Zamjenica generalnog revizora	**Generalni revizor**
Božana Trninić	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 institucija BiH, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Agencija priprema godišnji izvještaj o finansijama i aktivnostima i podnosi ga Vijeću ministara BiH.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2008. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj. Revizijom je utvrđeno da je finansijsko poslovanje Agencije u toku 2008. godine bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom te je Agenciji dato pozitivno mišljenje.

S obzirom na navedeno Agencija nije bila u obavezi da dostavi Odgovor u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

3. Sistem internih kontrola[1]

Revizija je, u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH, izvršila ispitivanje sistema internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju godišnji finansijski izvještaji te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima i u kojoj mjeri je budžetska potrošnja u skladu sa okruženjem u kojem Agencija posluje.

Vezano za navedeno želimo ukazati na činjenicu da još uvijek nije riješeno pitanje statusa rukovodstva Agencije (o čemu smo pisali i u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu). Bez namjere da se upuštamo u ocjenu i tok provedenih procedura vezanih za izbor i imenovanje generalnog direktora i članova Vijeća Agencije, želimo ukazati na moguće nedostatke i posljedice u funkciji upravljanja i rukovođenja Agencijom.

Preporuka: Imajući u vidu činjenicu 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 generalnog direktora i Vijeća Agencije, smatramo da je gore navedeni problem potrebno hitno riješiti. Ponovo podsjećamo da proces imenovanja direktora traje više godina (od 02.10.2007.) te da je u 2009. godini (25.04.2009.) istekao i mandat članova Vijeća Agencije, što može imati negativan uticaj na buduće poslovne procese i rad Agencije.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu, Agenciji su odobrena budžetska sredstva u iznosu od 8.736.000 KM. U toku 2009. godine je na osnovu Mjera uštede u budžetu institucija Bosne i Hercegovine došlo do umanjenja na stavkama bruto plata i naknada i ugovorenih usluga što je dovelo do umanjenja budžeta za 287.820 KM. Agenciji je Odlukom Vijeća ministara BiH (Odluka o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH) povećan budžet u iznosu 2.250.000 KM za program posebne namjene 'Akumulirana namjenska sredstva' tako da je stvarno odobreni budžet za 2009. godinu iznosio 10.698.180 KM. Ukupno izvršenje budžeta Agencije iznosilo je 8.989.688 KM što je manje od odobrenog budžeta za 1.708.492 KM ili što predstavlja 84% realizacije budžeta. Izvršenje budžeta po vrsti rashoda prikazano je u Tabeli 1 - Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu u prilogu Izvještaja.

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.

Plan rada-aktivnosti Agencije za 2009. godinu je usvojen 18.12.2008. godine od strane Vijeće Agencije i pripremljen je na osnovu Zakona o komunikacijama. Planom rada Agencije za 2009. godinu definisane su osnovne aktivnosti: regulacija interkonekcijskog režima na tržištu fiksne i mobilne telefonije; uvođenje UMTS usluga u BiH, rebalans cijena telefonskih usluga i analiza tržišta telekomunikacija BiH; uspostava procesa izdavanja lokalne petlje; izdavanje dozvola iz svoje nadležnosti i praćenje poštivanja uslova izdatih dozvola; implementacija strategije prelaska sa analogne na digitalnu zemaljsku radiodifuziju; nastavak rada DTT foruma; realizacija Odluke Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije te ostale aktivnosti iz nadležnosti Agencije.

Izvještaj o radu-aktivnostima Agencije za 2009. godinu je urađen i dostavljen Vijeću Agencije na usvajanje. Iako je Agencija realizovala uglavnom sve planirane aktivnosti, uzimajući u obzir izvršenje budžeta, Plan i program rada te Izvještaj o radu za 2009. godinu, zapazili smo da aktivnosti nisu u cijelosti realizovane u skladu sa dinamikom Programa rada Agencije.

III KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja 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 bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Munevera Baftić, viši revizor

Mirela Bošnjak, revizor

Davorka Lučić, pomoćni revizor

Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. godinu

Tabela 1

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet po zakonu	Korekcije-mjere uštede po zahtj. MMF-a	Restrukt budžeta	Tekuća rezerva - Višak prihoda	Ukupno budžet (3+4+5+6)	Izvršenje budžeta	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	**Tekući izdaci**	**6.615.000**	**-287.820**	**0**	**0**	**6.327.180**	**5.331.469**	**995.711**	**84**
1.	Plate zaposlenih	4.044.000	-141.540	0	0	3.902.460	3.582.269	320.191	92
2.	Naknade troškova zaposlenih	591.000	-47.280	0	0	543.720	515.922	27.798	95
3.	Putni troškovi	490.000	0	0	0	490.000	362.180	127.820	74
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	169.000	0	0	0	169.000	124.874	44.126	74
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	145.000	0	0	0	145.000	132.716	12.284	92
6.	Nabavka materijala	125.000	0	0	0	125.000	83.265	41.735	67
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	55.000	0	0	0	55.000	37.561	17.439	68
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	130.000	0	0	0	130.000	100.197	29.803	77
9.	Izdaci za tekuće održavanje	200.000	0	0	0	200.000	105.692	94.308	53
10.	Izdaci za osiguranje	70.000	0	0	0	70.000	35.144	34.856	50
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	596.000	-99.000	0	0	497.000	251.649	245.351	51
II	**Kapitalni izdaci**	**2.121.000**	**0**	**0**	**0**	**2.121.000**	**2.012.202**	**108.798**	**95**
1.	Nabavka zemljišta	**0**	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabavka opreme	2.121.000	0	0	0	2.121.000	2.012.202	108.798	95
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	0	0	0	0	0	0	0	0
III	**Program posebne namjene**	**0**	**0**	**0**	**2.250.000**	**2.250.000**	**1.646.017**	**603.983**	**73**
1.	Akumulirana namjenska sredstva	0	0	0	2.250.000	2.250.000	1.646.017[2]	603.983	73
IV	**Ukupan budžet**	**8.736.000**	**-287.820**	**0**	**2.250.000**	**10.698.180**	**8.989.688**	**1.708.492**	**84**
V	**Donacije**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
VI	**Ukupan budžet sa donacijama**	**8.736.000**	**-287.820**	**0**	**2.250.000**	**10.698.180**	**8.989.688**	**1.708.492**	**84**
	Broj zaposlenih	**107**				**107**	**112**	**-5**	**104**

[2] Sredstva u iznosu 1.646.017 KM odnose se na nabavku građevina u iznosu 1.479.976 KM i nabavku opreme u iznosu 166.041 KM