



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

REGULATORNE KOMISIJE ZA ENERGIJU U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE za 2016.godinu

Broj: 08-62/17

Sarajevo, septembar 2017. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	7
6.1.1	Prihodi i primici.....	7
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	8
6.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih.....	8
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	9
6.1.2.3	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10
6.1.3	Finansijski rezultat	11
6.2	BILANS STANJA.....	11
6.2.1	Stalna sredstva	11
6.2.2	Popis sredstava i obaveza.....	12
7.	JAVNE NABAVKE	12
8.	NADGLEDANJE IZVRŠAVANJA ODREDBI I USLOVA IZ IZDATIH DOZVOLA	13
9.	KOMENTAR	14
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu</i>	<i>16</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	<i>19</i>
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine.....</i>	<i>20</i>



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Regulatorne komisije za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2016. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaja o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Regulatorne komisije za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Regulatorne komisije za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Regulatorne komisije za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Regulatorne komisije za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Regulatorne komisije za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Regulatorne komisije za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Regulatorne komisije za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Parlament FBiH je u prethodnom periodu (2012.-2015. godina) donio Odluku o kupovini zemljišta u Mostaru za izgradnju poslovnog prostora i rješavanje smještaja FERK-a. Za realizaciju navedene Odluke sredstva su osigurana iz ostvarenog viška prihoda nad rashodima. Bez obzira što su se nadležni FERK-a obraćali Vladi FBiH, Vladi HNK-a i Gradskoj upravi Grada Mostara, do okončanja revizije nije izvršena kupovina zemljišta, kako bi se pristupilo izgradnji poslovnog prostora. Navedeno je imalo za posljedicu da se značajna sredstva na godišnjem nivou izdvajaju za zakup poslovnog prostora koji je FERK 2004. godine zaključio sa fizičkim licem, po važećem ugovoru na iznos od 22 KM po m² (tačke 6.1.2.2 i 6.1.2.3. Izvještaja).**

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



- U toku 2016. godine povećane su nadležnosti FERK-a zbog dodatnog nadzora i nad imaocima dozvola iz sektora naftne privrede. Broj izdatih važećih dozvola u toku 2016. godine se povećao sa 92 na 239 u odnosu na prethodnu godinu, te je konstatovan porast broja zahtijeva za izdavanje dozvola u odnosu na prethodni period. Od navedenih izdatih važećih dozvola u 2016. godini izvršeno je samo osam nadzora, a za iste nije usvojen godišnji plan, niti su definisani kriteriji za odabir imaoca dozvola za nadzor, niti članova tima za obavljanje istog. Obzirom da se radi o jednoj od nadležnosti FERK-a koja nije detaljno definisana internim propisima, istu je potrebno u narednom periodu regulisati internim aktom koji će obuhvatiti kriterije za odabir imaoca dozvola, vremenski period i izradu godišnjeg plana nadzora, broj izvršenih nadzora i tim koji će isti izvoditi (tačka 8. Izvještaja).

Sarajevo, 22.09.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su slijedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Odluka o izvršavanju finansijskog plana za godinu 2016.;
- Finansijski plan za 2016. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o platama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o električnoj energiji u FBiH;
- Zakon o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije;
- Zakon o naftnim derivatima u FBiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Regulatorna komisija za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: FERK) je osnovana Zakonom o električnoj energiji² kao Regulatorna komisija za električnu energiju u FBiH, sa ciljem onemogućavanja monopola u elektroprivrednoj djelatnosti i osiguranja transparentnog i nediskriminirajućeg položaja svih učesnika na tržištu električne energije u FBiH. FERK je uspostavljen kao specijalizovana, samostalna, nezavisna i neprofitna organizacija u FBiH. Takav način rada je u najvećoj mogućoj mjeri usaglašen sa Smjernicama Sekretarijata Energetske zajednice o nezavisnosti nacionalnih regulatornih organa iz januara 2015. godine. Zakonom o električnoj energiji u FBiH³ naziv Regulatorna komisija za električnu energiju u FBiH je promijenjen u Regulatorna komisija za energiju u FBiH. Ovim zakonom su, u cilju stvaranja uslova za razvoj i regulisanje tržišta električne energije, izmjenjene i proširene nadležnosti FERK-a. Nadležnosti FERK-a su proširene i odredbama Zakona o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije (u nastavku teksta OIEiEK)⁴ i Zakona o naftnim derivatima u FBiH⁵, između ostalog: nadgledanje i regulisanje odnosa između proizvodnje, distribucije, snabdijevanja i kupaca električne energije; nadzor tržišta električne energije; donošenje metodologije i kriterija za utvrđivanje cijena električne energije, utvrđivanje tarifnih stavova, rokova i uslova za korištenje distributivnih sistema, utvrđivanje naknade, rokova i uslova za priključak na distributivnu mrežu; davanje saglasnosti na iznos naknada za priključak na distributivnu mrežu; izdavanje, obnova, prenos ili oduzimanje dozvola za proizvodnju, distribuciju, snabdijevanje, trgovinu električnom energijom i operatora za obnovljive izvore energije i kogeneracije; donošenje Pravilnika vezanih za električne energije proizvedene iz obnovljivih izvora energije; regulisanje i nadzor rada i poslovanja Operatora za OIEiEK; regulisanje energetske djelatnosti: proizvodnja i trgovina naftnih derivata osim LPG-om, transport naftnih derivata drumskim ili željezničkim saobraćajem, skladištenje naftnih derivata osim LPG-a i trgovanje LPG-om; nadzor i regulisanje odnosa između uvoznika, trgovaca na veliko, trgovaca na malo, prevoznika i kupaca naftnih derivata; izdavanje ili oduzimanje licenci za obavljanje energetske djelatnosti, kao i vođenje registra istih.

Statutom Regulatorne komisije za energiju u FBiH na koji je Parlament FBiH dao saglasnost⁶ uređene su, između ostalog, nadležnosti i obaveze, organizacija i upravljanje, predstavljanje i zastupanje, ovlaštenja i način odlučivanja, kao i druga pitanja od važnosti za rad FERK-a.

Unutrašnja organizacija, nadležnost organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta i druga pitanja po osnovu rada i radnog odnosa u FERK-u utvrđuju se Pravilnikom o radu FERK-a. Pravilnikom o radu FERK-a, uređen je način rada i rukovođenja FERK-a, te opis radnih mjesta. Istim su sistematizovana radna mjesta za 41 izvršioca, a na dan 31.12.2016. godine u FERK je bilo 31 zaposlenih.

FERK-om rukovode tri člana Regulatorne komisije za energiju u FBiH koji se biraju na javnom konkursu i imenuju u skladu sa odredbama člana 24. Zakona o električnoj energiji u FBiH. Parlament FBiH, na prijedlog Vlade FBiH, uz prethodnu saglasnost predsjednika i dopredsjednika FBiH, imenuje članove FERK-a. Mandat člana FERK-a traje pet godina. Funkcija predsjednika FERK-a je izmjenjiva i traje godinu dana.

U toku 2016. godine članovi FERK-a su bili: Vladenka Milović - v.d. Predsjednica FERK-a, Sanela Pokrajčić i Jasmin Bešo - v.d. članovi FERK-a. Sanela Pokrajčić je obavljala funkciju v.d. Predsjednice FERK-a u period od 08.10.2015. godine do 08.10.2016. godine kada je istu preuzela Vladenka Milović. Parlament FBiH 02.07.2017. godine donio je Odluku o imenovanju članova FERK-a⁷, u skladu sa kojim

² „Sl.novine FBiH“, br 41/02, 24/05, 38/05 i 83/11

³ „Sl.novine FBiH“, br 66/13 i 94/15

⁴ „Sl.novine FBiH“, br 70/13 i 5/14

⁵ „Sl.novine FBiH“, br 52/14

⁶ „Sl.novine FBiH“, br 24/14 i 91/15

⁷ „Sl.novine FBiH“, br 12/17



se za članove FERK-a na mandatni period od pet godina imenuju Jasmin Bešo, Sanela Pokrajčić i Mile Srdanović, koji vrši dužnost predsjednika FERK-a do 07.10.2017. godine.

Sjedište FERK-u je u Mostaru, u ulici Blajburških žrtava broj 33.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji FERK-a za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od januara 2017. godine do septembra 2017. godine, sa prekidima.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) nije vršio finansijsku reviziju FERK-a u ranijem periodu poslovanja.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

FERK je usvojio značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Pravilnikom o radu FERKA, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Navedenim Pravilnikom reguliše se zasnivanje radnog odnosa radnika, zaključivanje ugovora o radu, zabrana diskriminacije radnika i lica koje traži zaposlenje, zabrana uznemiravanja i nasilja na radu, obrazovanje, osposobljavanje i usavršavanje za rad, organizacija i sistematizacija poslova, radno vrijeme, odmori i odsustva, plate i naknade plata, zabrana takmičenja sa FERK-om, naknada štete, povreda radnih obaveza, prestanak ugovora o radu i način ostvarivanja prava i obaveza iz radnog odnosa.

Godišnji izvještaj se prezentira u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, a što je u skladu sa kontnim planom za budžetske korisnike po kojem se vodi knjigovodstvo FERK-a. FERK nije budžetski korisnik koji se finansira iz budžeta sa viših nivoa vlasti niti je u sistemu trezora, ima samostalan godišnji budžet kojeg usvaja Parlament FBiH i transakcijske račune preko kojih obavlja poslovanje, knjigovodstvo FERK-a se vodi po kontnom planu budžetskih korisnika, kao najprihvatljivijem rješenju, do izmjene zakonske regulative za ovu oblast.

Pravilnik o računovodstvu i internim računovodstvenim kontrolama od 15.06.2010. godine, koji je zadnji put izmijenjen 15.06.2014. godine uređeni su interni računovodstveni kontrolni postupci, računovodstvene politike, kretanje knjigovodstvenih ispava i druga pitanja za sistem računovodstva i knjigovodstva u FERK-u.



FERK nije donio **Pravilnik o internoj kontroli** što je obaveza u skladu sa važećim zakonskim propisima. Pravilnikom o internim kontrolama trebaju se definisati kontrolna okruženja, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjene sistema za sve finansijske i nefinansijske procese i aktivnosti u poslovanju.

Preporuka:

- **Poduzeti aktivnosti na donošenju Pravilnika o internoj kontroli kojim će se definisati kontrolni postupci, postupci informisanja i komunikacija, kao i procjenu stepena rizika za sve poslovne aktivnosti FERK-a u cilju jačanja internih kontrola i finansijskog upravljanja u skladu sa zakonskim propisima.**

Interna revizija

Pravilnikom o radu nije sistematizovana interna revizija FERK-a, niti je ista formirana u 2016. godini.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

FERK je u dostavio prijedlog finansijskog plana u iznosu od 3.608.070 KM Parlamentu FBiH 27.11.2015. godine na razmatranje sa obrazloženjima po svim kategorijama. Budžet FERK-a za 2016. godinu je usvojen na sjednici Predstavničkog doma Parlamenta Federacije BiH od 22.12.2015. godine i na sjednici Doma naroda Parlamenta Federacije BiH od 03.03.2016. godine i objavljen 20.04.2016. godine⁸.

Budžetom za 2016. godinu FERK-u su odobrena sredstva u iznosu od 3.608.070 KM, što je za 712.670 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Odobrena sredstva se odnose na: troškovi uposlenih 2.404.833 KM, materijalni troškovi i usluge 578.237 KM, kapitalni rashodi 625.000 KM i izdaci za kamate 70.000 KM.

FERK je izvršio preraspodjelu sredstava odobrenih budžetom internom odlukom od 19.12.2016. godine po troškovima u unutar istih sintetičkih grupa, a radi potreba pokriva uvećanih troškova za usluge oglašavanja radi uvećanog broja izdavanja rješenja za imaoce dozvola iz sektora naftne privrede koji su uvećani za 20.000 KM.

U skladu sa članom 23. Zakona o električnoj energiji u FBiH FERK je dužan izvještavati Parlament Federacije BiH o svome radu najmanje jedanput godišnje. Izvještaj o radu FERK-a za 2016. godinu dostavljen je Parlamentu FBiH 27.07.2017. godine na razmatranje.

Izvještaj o radu FERK-a za 2015. godinu usvojio je Predstavnički dom Parlamenta Federacije BiH 14.12.2016. godine, a Dom naroda Parlamenta Federacije BiH 02.03.2017. godine.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2016. godinu FERK je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje, iskazani su u iznosu od 3.714.943 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 106.873 KM (2,96%) više. Rast prihoda je nastao zbog više naplaćenih regulatornih naknada iz sektora naftne privrede od procijenjenih, naplate neplaniranih prihoda od regulatornih naknada od novih imaoaca dozvola iz elektroenergetskog sektora kao i naplate ranijih potraživanja po osnovu regulatornih naknada iz 2015. godine.

⁸ "Sl. novine FBiH" br.30/16



Struktura ukupnih prihoda u odnosu na plan prikazana je sljedećom tabelom:

U KM

Redni broj	Vrsta prihoda	Plan prihoda	Naplaćeni prihoda	Index (%)
1	Regulatorne naknade	3.498.070	3.600.927	102,94%
2	Jednokratne naknade	100.000	100.550	100,55%
3	Ostali prihodi	10.000	13.466	134,65%
UKUPNI PRIHODI		3.608.070	3.714.943	102,96%

Tokom 2016. godine FERK je poslovao i ostvarivao prihode na osnovu Odluke o privremenoj regulatornoj naknadi za period 01.01.2016.-30.06.2016. godine⁹ za I kvartal 2016., a po usvajanju Budžeta FERK-a za 2016. godinu na osnovu Odluke o utvrđivanju regulatornih naknada za elektroenergetske subjekte za 2016. godinu¹⁰, Odluke o utvrđivanju regulatornih naknada za imaoce dozvola iz sektora naftne privrede¹¹ i Odluke o iznosima jednokratnih naknada za obradu podnesaka¹². Jednokratne naknade se naplaćuju po predavanju zahtijeva FERKU. Pravna i fizička lica dostavljaju zahtjeve za dozvolu za rad, odnosno prethodnu saglasnost i ukoliko je zahtjev potpun i sadrži dokumentaciju propisanu Pravilnika za izdavanje dozvola isti FERK razmatra. Ukoliko se ispoštuju svi propisani kriteriji za izdavanje dozvole za rad, FERK provjeriti sve podatke i po potrebi izvrši pregled objekata, postrojenja i opreme podnosioca zahtjeva. Nakon provjere podataka i ispunjenja kriterija pristupa se izradi nacrtu dozvole za rad, te FERK donosi odluku o održavanju javne rasprave o nacrtu dozvole za rad. Nakon održane opšte javne rasprave u postupku vezanom za dozvolu za rad, voditelj postupka s opšte javne rasprave dostavlja pisani izvještaj o opštoj javnoj raspravi, komentare, analizu datih komentara i preporuku članovima FERK-a koji se razmatraju na redovnoj sjednici i donose konačnu odluku o podnesenom zahtjevu za izdavanje dozvole za rad, koja se javno objavljuje u Službenim novinama. Imaoc dozvole pored rješenja o dodjeli dozvole, dobije i dozvolu sa periodom važenja i uslovima za dozvolu kojih se mora pridržavati kako mu ista ne bi bila oduzeta. Imalac dozvole je obavezan dostavljati finansijske izvještaje, druge dokumente i informacije na zahtjev FERK-a, a koje su neophodne u svrhu obračun regulatornih naknada.

U skladu sa Zakonom o električnoj energiji u FBiH višak prihoda iz prethodne godine prenosi se u narednu godinu. FERK je prenio na prihode 2016. godine u iznosu od 531.545 KM. Regulatorna naknada za elektroenergetske subjekte je utvrđena u iznosu od 2.786.525 KM umanjenjem planiranog iznos regulatornih naknada 3.498.070 KM za ostvareni višak prihoda iz 2015. godine i za procijenjeni iznos regulatornih naknada od imaoce dozvola iz sektora naftne privrede u iznosu od 180.000 KM.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 2.250.074 KM, što u odnosu na operativni budžet 2.983.070 KM predstavlja ostvarenje od 75 %. Manje realizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelu odnosi se na naknade troškova zaposlenih i ugovorene i druge posebne usluge.

6.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 1.454.046 KM i iste su u odnosu na prethodnu godinu manje za 24.457 KM zbog manjeg broja zaposlenih. Od ukupnih rashoda na troškove plata odnosi se 65 %.

Obračun plata i naknada vrši se u skladu sa Zakonom o radu¹³, Statutom FERK-a i Pravilnikom o radu usvojenog od strane članova FERK-a od 23.05.2016. godine.

⁹ "Sl. Novine FBiH" br.97/15

¹⁰ "Sl. Novine FBiH" br. 31/16

¹¹ "Sl. Novine FBiH" br. 15/16

¹² "Sl. Novine FBiH" br. 43/14, 15/16 i 99/16

¹³ „Sl.novine FBiH“ br. 26/16



Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 170.654 KM. Naknade se odnose na topli obrok 88.253 KM, regres za godišnji odmor 50.255 KM, prevoz s posla i na posao 12.526 KM, pomoć u slučaju smrti i naknade za invalidnost 10.020 KM i jubilarne nagrade 2.769 KM.

Isplata naknade za topli obrok vršena je u visini 2% prosječne neto plaće u Federaciji BiH prema zadnjem statističkom objavljenom podatku zaključno sa septembarskom plaćom, a nakon toga topli obrok je obračunavan i isplaćivan 1% prosječne neto plaće u Federaciji BiH prema zadnjem statističkom objavljenom podatku.

Isplata regresa za godišnji odmor izvršena je na osnovu Odluke regulatorne komisije broj: 08-08-131-01/16 od 30.03.2016. godine, kojom je definisano pravo na isplatu regresa u visini 70% plaće radnika ili prosječne plaće FERK-a, ovisno šta je povoljnije za radnika. Za isplaćeni regres iznad poreski priznatog iznosa za jedan broj radnika obračunati su i uplaćeni porezi i doprinosi uz isplaćenu aprilsku plaću u iznosu od 4.206 KM.

Naknada za prevoza s posla i na posao isplaćivana je za radnike čije je mjesto rada udaljeno najmanje dva kilometra od mjesta stanovanja, a u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog saobraćaja.

Najviša isplaćena plata iznosi 4.980 KM, najniža isplaćena plata je 1.426 KM, dok prosječna plaća za 2016. godinu iznosila 2.478 KM.

Isplate naknada vršene su u skladu sa Pravilnikom o radu koji je donijela Regulatorna komisija za energiju u FBiH i kojim su definisane plaće i naknade plaća zaposlenih.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 460.748 KM, što predstavlja 3,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Strukturu navedenih izdataka čine: unajmljivanje imovine opreme i nematerijalne imovine 157.422 KM, ugovorene i druge posebne usluge 120.309 KM, putni troškovi 53.670 KM, izdaci za komunikacije i komunalne usluge 37.535 KM, izdaci za tekuće održavanje 23.854 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 19.328 KM, izdaci za gorivo 10.946 KM.

Unajmljivanje imovine opreme i nematerijalne imovine iskazana je u iznosu 157.422 KM, a odnosi se na plaćanje zakupa poslovnog prostora u kojem su smještene prostrije i uposlenici FERK-a. Unajmljeni prostor je ukupne površine 591 m². Ugovor za najam prostora zaključen je sa fizičkim licem Dujmović Zoranom 2004. godine i cijena istog se kretala od 20 do 25 KM za jedan kvadratni metar prostora, da bi aneksom ugovora u 2016. godini smanjen na 22 KM po m² što na mjesečnom nivou iznosi 13.003 KM sa PDV-om. Nije dokumentovano da je prije zaključenja ugovora izvršeno ispitivanje tržišta o visini cijene zakupa na teritoriji sjedišta FERK-a, te je prema izjavi nadležnih aneks potpisan na osnovu pregovora sa zakupodavcem. **Obzirom da FERK već duži niz godina koristi navedeni poslovni prostor i da su cijene zakupa u Mostaru niže, ne možemo potvrditi opravdanost navedene ugovorene cijena zakupa.**

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu 120.309 KM, a u strukturi istih najveći dio odnosi se na: usluge oglašavanja (službena glasila) 58.981 KM, usluge medija i dnevne štampe 23.695 KM, ostale stručne usluge 14.732 KM, usluge reprezentacije 10.924 KM i dr.

Usluge oglašavanja (službena glasila) u iznosu od 58.981 KM odnose se na objave internih i drugih akata u službenim glasilima koji se moraju objavljivati u tri jezične verzije. Ukupan iskazani iznos odnosi se fakture ispostavljene od JP NIO Službeni list FBiH.

Putni troškovi iskazani u iznosu 53.670 KM, a odnose se na troškove smještaja na službenom putu u inostranstvo 17.561 KM, troškove dnevnica u inostranstvo 16.999 KM, troškove smještaja za službena putovanja u zemlji 7.055 KM i dr.

Izdaci za komunikacije i komunalne usluge iskazani su u iznosu 37.535 KM i odnose se na izdatke telefonskih i drugih usluga u iznosu 29.260 KM, izdaci za odvoz smeća 2.360 KM, komunalna naknada – Grad Mostar 2.360 KM. Troškovi korištenja fiksnog telefona nisu ograničeni. Za korištenje službenih mobilnih telefona utvrđeni su limiti od 25 KM, 30 KM, 75 KM i 117 KM. Pravo korištenja službenih mobilnih telefona u iznosu od 117 KM imaju tri lica (vršitelji dužnosti člana FERK-a), do 75 KM ima pravo pet lica, do 30 KM ima pravo tri lica i do 25 KM ima pravo devetnaest lica. Utrošak iznad odobrenog limita se vrši uplatom na



blagajnu u slijedećem mjesecu, nakon ispostavljene fakture od strane mobilnoga operatera i donesenih odluka o odobravanju sredstava za mjesečni iznos troškova računa usluga mobilnih operatera u poslovne svrhe.

Izdaci za gorivo iskazani su u iznosu 10.946 KM. FERK je u 2016. godini u svom je vlasništvu posjedovao šest službenih automobila od kojih je jedno prodato u martu 2016. godine.

Iz prezentirane dokumentacije vršitelji dužnosti članova FERK-a koristili su službene automobile za dolazak i odlazak na posao. Prema Pravilniku o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila iz 2013. godine propisano je da pravo korištenja putničkih automobila FERK-a 24 sata dnevno imaju članovi komisije FERK-a, a radi izvršavanja službenih poslova. U evidenciji o korištenju službenih vozila navedeno korištenje u neposlovne svrhe, za dolazak i odlazak na posao, je evidentirano kao loko vožnja.

Za iste nije vršen obračun koristi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Preporuka:

- **Preispitati opravdanost visine cijene zakupa poslovnih prostorija u kojima je smješten FERK i poduzeti aktivnosti na smanjenje cijene zakupa.**

6.1.2.3 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 72.816 KM i u odnosu na planirane manji su za 552.184 KM. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je slijedeća: oprema 53.173 KM i stalna sredstva u obliku prava 19.643 KM.

U 2016. godini planirano i odobreno budžetom 620.000 KM za dio investicije za izgradnju poslovnog objekta koja su ostala neutrošena i ova sredstva čine sastavni dio viška prihoda nad rashodima. Navedena sredstva su raspoređena na izdvojena novčana sredstva za kapitalna ulaganja. Ova sredstva predstavljaju naplaćeni neutrošeni iznos sredstava za nabavku zemljišta 550.000 KM na kapitalnim ulaganjima i sredstva za početno kreditno zaduženje (kamate na domaće pozajmljivanje) u iznosu od 70.000 KM, prethodno usvojena u Budžetu FERK-a za 2016. godinu.

Na zahtijev FERK-a 2012. godine Parlament FBiH je odobrio kupovinu poslovnog prostora u Mostaru za potrebe smještaja FERK-a i odredio da formira komisiju za pregovaranje sa FERK-om i sa članovima iz reda Zastupničkog doma i Doma naroda. Kako se Komisija nije formirala u punom sazivu i nije došlo do realizacije odluke, FERK je podnio zahtijev za promjenu namjene investicije umjesto kupovine u izgradnju poslovnog prostora. Odlukom Parlamenta FBiH od 17.12.2015.godine¹⁴ po zahtijevu FERK-a Odluka iz 2012. godine se stavlja van snage, a novom odlukom se odobrava se izgradnja poslovnog prostora.

FERK je u martu 2016. godine objavio Javni poziv za dostavu informacija o građevinskom zemljištu lokacija u prvoj zoni Grada Mostara i površine građevinskog zemljišta do cca 1.000 m², te njegovoj cijeni, radi izgradnje poslovnog prostora FERK-a, te zatražio i od Grada Mostara da dostavi ponudu za prodaju građevinskog zemljišta ili devastiranog ili nedovršenog građevinskog objekta. Na javni poziv javilo se osam potencijalnih ponuđača (fizičkih lica). Obzirom da je opredjeljenje FERK-a da se poslovni prostor, odnosno zemljište nabavi od institucija Federacije, odnosno grada Mostara, FERK se u više navrata obraćao gradu Mostaru sa istim zahtjevom. Od Grada Mostara dostavljene su informacije o raspoloživim parcelama tek 16.12.2016. godine, ali koje nisu bile adekvatne (neriješeni imovinsko-pravni odnosi) da bi se krenulo u realizaciju nabavke zemljišta za izgradnju poslovnog prostora.

FERK je 22.03.2017. godine dostavio upite Vladi FBiH i Vladi Hercegovačko-neretvanskog kantona za nabavku zemljišta, po uslovima iz objavljenog javnog poziva, koje navedene imaju u svom vlasništvu. Vlada FBiH dopisom od 14.04.2017. godine je obavijestila da je vlasnik 2 parcele, koje odgovaraju uslovima iz javnog poziva, sa namjerom gradnje zgrade Vlade FBiH nakon pribavljanja potrebnih odobrenja. Dopisom od 20.04.2017. godine FERK je izrazio interes za navedeno zemljište i tražio tematski sastanak za zemljište koje je u vlasništvu Vlade FBiH u Mostaru, ali traženi sastanak nije održan

¹⁴ "Sl. Novine FBiH" br. 102/15

do okončanja predmetne revizije. Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona je dostavila 16.05.2017. godine dopis kojim obavještava da nije evidentirana kao vlasnik niti korisnik na nekretninama koje odgovaraju uslovima iz javnog poziva.

Nadležni u FERK-u nisu poduzeli nikakve daljnje aktivnosti na rješavanju pitanja nabavke zemljišta, do okončanja predmetne revizije, bez obzira na obezbijedena sredstva i da godišnji troškovi iznajmljivanja poslovnog prostora iznose 157.214 KM.

Odlukom o otvaranju računa za posebne namjene za potrebe kapitalnih ulaganja – izgradnju poslovnog prostora koju je donio FERK od 24.02.2017. godine iznos od 620.000 KM prenosi se na račun za posebne namjene za kapitalna ulaganja – izgradnju poslovnog prostora. Budžetom za 2017. godinu dodatno su odobrena sredstva za izgradnju poslovnog prostora u iznosu od 600.000 KM koja su izdvojena na namjenski transakcijski račun, tako da je stanje namjenskog računa na dan 28.08.2017. godine iznosio 1.220.645 KM (645 KM ostvarene kamate).

Preporuka:

- **Poduzeti aktivnosti na izgradnji poslovnog prostora kako bi se trajno riješio smještaj i smanjili operativni troškovi FERK-a.**

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2016. godinu iskazan je finansijski rezultat u iznosu 1.392.054 KM što predstavlja pozitivnu razliku između ostvarenih prihoda i rashoda u razdoblju od 01.01. - 31.12.2016. godine.

U skladu sa članom 31. stav (3) Zakona o električnoj energiji višak prihoda od regulatornih i jednokratnih naknada kao i drugih naknada ostvarenih od poslova iz nadležnosti FERK-a, u odnosu na finansijski plan, prenosi se u prihod za narednu godinu. Kod utvrđivanja visine regulatornih naknada, za imaoce dozvola za narednu godinu, iznos regulatornih naknada se planira u skladu sa budžetom za narednu godinu odobrenim od strane Parlamenta FBiH. Odobreni iznos se posebnom Odlukom u skladu sa Pravilnikom o metodologiji i načinu obračuna regulatornih naknada za imaoce dozvola umanjuje za ostvareni neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine.

U 2016. godini za investicije za izgradnju poslovnog objekta planirano ukupno 620.000 KM, nije realizovan u toku godine navedena sredstva Odlukom o usvajanju godišnjeg završnog obračuna za 2016. godinu raspoređena su na izdvojena novčana sredstva za kapitalna ulaganja, a ostatak viška prihoda nad rashodima u iznosu od 772.054 KM se prenio na prihode naredne 2017. godine.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima FERK-a na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 332.145 KM, nabavne vrijednosti 727.154 KM i ispravke vrijednosti 395.009 KM. Na dan 31.12.2016.godine izvršeno je usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava.

Struktura stalnih sredstava prikazana je sljedećom tabelom:

U KM

Redni broj	Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
1	Oprema	425.772	230.076	195.697
2	Vozila	188.320	85.371	102.949
3	Nematerijalna sredstva	94.572	61.073	33.499
4	Namještaj	18.490	18.490	0
UKUPNO		727.154	395.009	332.145



Obračun amortizacije je izvršen linearnom metodom indirektno na teret izvora sredstava i to pojedinačno za svako osnovno sredstvo u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o računovodstvu i internim kontrolama FERK-a i Nomenklaturom stalnih sredstava.

U toku 2016. godine evidentirana su sredstva u iznosu od 194.463 KM i to prema strukturi vrste stalnih sredstava kako slijedi:

- nabavka kompjuterske i mrežne opreme 120.964 KM;
- nabavka automobila Škoda Superb 49.990 KM;
- nabavka dijelova ugrađenih u automobila Škoda Octavia 3.866 KM;
- nabavka licenci 19.643 KM.

Nabavljena sredstva u iznosu 121.513 KM su finansirana iz budžeta za 2015. godinu i plana nabavki za 2015. godinu realizovanih u 2016. godini po osnovu rezervisanja za nabavku roba i usluga (nabavka automobila, nabavke opreme i softvera) i za nabavke stalnih sredstava iz budžeta 2016. godine i plana nabavki za 2016. godinu 72.815 KM. U 2016. godini nije bilo rezervisanja sredstava za nabavku roba i usluga, jer su sve započete nabavke stalnih sredstava u 2016. godini realizovane do kraja budžetske godine

Izvršena je prodaja automobila na osnovu Odluke o prodaji motornog vozila od 11.03.2016. godine i provedenom javnoj licitaciji, te potpisanom Ugovorom o kupoprodaji automobila od 14.03.2016. godine na iznos od 8.880 KM.

6.2.2 Popis sredstava i obaveza

Na kraju 2016. godine izvršen je redovan godišnji popis stalnih sredstava kako je i propisano članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima 67., 68. i 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, čiji je cilj da se utvrdi stvarno stanje sredstava i izvora sredstava kako bi se i njihovo knjigovodstveno stanje uskladilo sa stvarnim. Odlukom o formiranju Komisije za popis od 06.12.2016. godine formirana je Komisija za popis imovine i obaveza u 2016. godini. Popisom stalnih sredstava nisu utvrđene razlike. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Izvodi otvorenih stavki su poslani svim pravnim licima – dužnicima na usaglašavanje.

Također, u skladu sa Uredbom i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH sva stalna sredstva nabavljena i aktivirana u 2016. godini pojedinačne nabavne vrijednosti niže od 1.000 KM otpisana su jednokratno.

Izveštajem Popisne komisije (Inventurnim elaboratom o popisu) od 15.01.2017. godine i Odlukom o usvajanju Izveštaja popisne komisije o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, obaveza, potraživanja i gotovog novca u blagajnama te stanja na transakcijskom računu FERK-a na dan 31.12.2016. godine od 17.01.2017. godine predloženo je isknjižavanje stalnih sredstava koja su neispravna nabavne vrijednosti 28.907 KM (sadašnja vrijednost 9.558 KM), te način postupanja sa rashodovanim sredstvima. Otpis je izvršen prije sačinjavanja finansijskih izvještaja.

Popisom stalnih sredstava i sitnog inventara nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2016. godinu donesen je u maju i tokom godine je pet puta izmijenjen i dopunjen. Konačnim planom planirana je ukupna nabavka roba i usluga u vrijednosti 337.609 KM, a vrijednost zaključenih ugovora iznosi 306.940 KM putem konkurentskog zahtjeva, direktnog sporazuma i procedura po pravilniku za neprioritetne usluge Aneks II. Dio B ZJN.

Za potrebe provođenja postupaka javnih nabavki v.d. Predsjednica FERK-a je 29.01.2016. godine imenovala stalnu komisiju za nabavke u 2016. godini (predsjednik, dva člana i sekretar), kao i



zamjenske članove iste komisije. Zadatak komisije je da pripremi, odabere i provede odgovarajuće postupke javnih nabavki roba, usluga i radova za 2016. godinu.

Na poziciji sistematizovanog radnog mjesta, analitičar za nabavke i operativne aktivnosti u sektoru finansija u čijem opisu poslova su i poslovi vezani za proces javnih nabavki je uposlenik koji je sekretar imenovan u stalnoj komisiji za javne nabavke.

Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini proveden je 51 postupak javnih nabavki i to 41 nabavka iz tekućih izdataka u ukupnom iznosu 234.125 KM i 10 nabavki iz kapitalnih izdataka u ukupnom iznosu 72.815 KM.

Za nabavke iz tekućih izdataka provedeno je 10 konkurentskih (153.830 KM), 26 direktnih (35.855 KM) i 5 postupaka po Procedurama po pravilniku za neprioritetne usluge Aneks II. Dio B ZJN (44.440 KM).

Za nabavke iz kapitalnih izdataka provedeno je tri (3) konkurentska (56.340 KM) i sedam (7) direktnih postupaka (16.475 KM).

U revidiranoj godini od strane Ureda za razmatranje žalbi nije poništen niti jedan postupak javnih nabavki.

Izveštaji o svim provedenim postupcima javnih nabavki dostavljeni Agenciji za javne nabavke.

Uzeti uzorci postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka odnose se na: nabavka goriva (konkurentski postupak), ugovor zaključen sa HIFA Petrol d.o.o. Sarajevo (16.000 KM); usluge mobilne telefonije (konkurentski postupak) ugovor zaključen sa Mtel a.d. Banjaluka (17.000 KM); nabavka kancelarijskog materijala (konkurentski postupak), ugovor zaključen sa Antonio commerce d.o.o. Mostar (19.387 KM); održavanje i servisiranje automobila Škoda Oktavia i Toyota Auris (konkurentski postupak), ugovor zaključen sa Hercegovina auto d.d. Mostar (5.499 KM); održavanje i servisiranje automobila KIA SPORTAGE (direktni sporazum), ugovor zaključen sa SERVICE MAXX d.o.o. Mostar (866 KM); nabavka materijala za čišćenje (direktni sporazum), ugovor zaključen sa Antonio commerce d.o.o. Mostar (3.255 KM) .

Uzeti uzorci postupaka javnih nabavki iz kapitalnih izdataka odnose se na: nabavka LCD ekran za prezentacije sa OS-om (konkurentski postupak), ugovor zaključen sa GODIMERC d.o.o. Sarajevo (10.694 KM); nabavka WI-Fi rješenje za FERK i Firewall uređaji (konkurentski postupak), ugovor zaključen sa MIBO KOMUNIKACIJE d.o.o. Sarajevo (17.266 KM); nabavka softvera i licenci (konkurentski postupak), ugovor zaključen sa QSS d.o.o. Sarajevo (2.823 KM) i nabavka mobilnih telefona (direktni sporazum), ugovor zaključen sa T.R. "MO SERVIS" Mostar (2.773 KM).

U revidiranim postupcima nisu uočene nepravilnosti.

8. NADGLEĐANJE IZVRŠAVANJA ODREDBI I USLOVA IZ IZDATIH DOZVOLA

U skladu sa Zakonom o električnoj energiji u FBiH, Zakonom o korištenju obnovljivih izvora energije i efikasne kogeneracije i Zakonom o naftnim derivatima u FBiH propisane su nadležnosti FERK-a, te uz ostalo, prati i nadgleda izvršavanje odredbi i uslova iz izdatih dozvola. U cilju ispunjavanja uslova iz dozvole za rad imalac dozvole obavezan dostavljati podatke, druge dokumente i informacije na zahtjev FERK-a, te obavezan obavijestiti FERK o svakoj povredi uslova dozvole za rad u utvrđenim rokovima od saznanja da je došlo do povreda. Ovlašteni radnici FERK-a imaju pravo obavljati redovno i vanredno nadgledanje u prostorijama imalaca dozvole i imaju pravo pristupa objektima, postrojenjima, opremi i dokumentima da bi izvršili uvid u obavljanje licencirane djelatnosti, u skladu sa uslovima dozvole za rad, te je imalac dozvole obavezan sarađivati sa FERK-om tokom pripreme i prilikom obavljanja nadgledanja.

Rješenjem od 22.11.2016. godine formirana je stalna Komisija za nadgledanje obavljanja licenciranih djelatnosti imaoca dozvola FERK-a. Prethodna Komisija je radila u periodu od 22.11.2015. godine do formiranja nove Komisije. Navedena komisija je broji 20 uposlenika FERK-a i sačinjava pojedinačne izvještaje o obavljenim nadzorima koje dostavlja članovima FERK-a na razmatranje. Izvještaj o radu komisije se posebno ne sačinjava već se u Izvještaju o radu FERK-a objave rezultati



nadzora u toku godine. Komisija ne sačinjava godišnji plan za nadzor imaoca dozvola niti ima propisane kriterije na osnovu kojih vrši odabir za nadzor niti način raspoređivanja tim za nadzor.

Internim pojedinačnim planovima u toku 2016. godinu planirana su 43 nadzora od čega: za snabdijevanje električnom energijom – dozvola II reda 11 subjekata, za proizvodnju električne energije 12 subjekata i za dozvole iz sektora naftne privrede 10 subjekata. U toku 2016. godine Komisija za nadgledanje obavljanja licenciranih djelatnosti izvršila nadgledanje ukupno pet imalaca dozvola za snabdijevanje električnom energijom – dozvola II reda i tri imaoca dozvole iz sektora naftne privrede i to: jednog imaoca dozvole za tri djelatnosti trgovina na veliko naftnim derivatima osim LPG-om, transport naftnih derivata cestovnim saobraćajem, trgovanje LPG-om, te dva imaoca dozvola za transport naftnih derivata cestovnim saobraćajem. Nakon analize izvještaja i primljenih komentara nije bilo potrebe za izdavanjem rješenja sa nalogima za preduzimanje mjera. Uzimajući u obzir broj važećih dozvola na dan 31.12.2016. godine 239 (u 2015. godini 92 dozvole, obavljenih nadzora 14) ne možemo potvrditi da je osam (8) provedenih nadzora adekvatan uzorak.

Iz prezentirane dokumentacije uvidjeli smo da je FERK obavio osam (8) nadzora u toku 2016. godine, nije usvojen godišnji plan za nadzor niti su utvrđeni kriteriji za odabir imaoca dozvola za nadzor, niti određen tim za pojedinačni nadzor. S obzirom na povećanje nadležnosti FERK-a, kao i broj izdatih dozvola te rast broja zahtijeva iz godine u godinu, ne možemo potvrditi da je broj izvršenih nadzora, kao i način izbora imaoca dozvole za nadzor na zadovoljavajućem nivou.

Preporuke:

- *Poduzeti aktivnosti u skladu sa zakonskim i internim propisima za obavljanje adekvatnog nadzora u toku godine u odnosu na broj izdatih dozvola;*
- *Potrebno je donijeti interni akt o nadzoru kojim će se definisati način i struktura izrade godišnjeg plan nadzora, kriterij za odabir imaoca dozvola za nadzor i tim za obavljanje istih sa tačno utvrđenim zadacima i rokovima nadzora.*

9. KOMENTAR

Regulatorna komisije za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine se u ostavljenom roku očitovala dopisom broj 01-01-1112-06/16 od 22.09.2017. godine na Nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji Regulatorne komisije za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine za 2016. godinu. U očitovanju su dostavljeni komentari i obrazloženja za nalaze koji se odnose na: pravilnik o internoj kontroli, kapitalni izdaci za nabavku zemljišta i nadgledanje obavljanja licenciranih djelatnosti, dok su za određene preporuke prezentirane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2017. godini kao što su izdaci za zakup poslovnih prostorija. Dio obrazloženja i komentara nismo prihvatili jer ista nisu adekvatna i nije priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza i datih preporuka.

Rukovodilac Sektora za
finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl. oec.

Nadležni rukovodilac

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Azra Džeko, dipl.oec. - vođa tima

Adija Babić, dipl.oec. - član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Regulatorna komisija za energiju u FBiH - FERK					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	3.608.070	3.714.943	2.953.054	106.873	103%
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na platu i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	3.608.070	3.714.943	2.953.054	106.873	103%
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	10.000	11.346	5.122	1.346	113%
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine	10.000	11.340	5.122	1.340	113%
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika		6		6	
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	3.598.070	3.703.597	2.947.932	105.527	103%
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	3.598.070	3.701.477	2.871.095	103.407	103%
Neplanirane uplate –prihodi		2.120	76.837	2.120	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					

	II. RASHODI (od 1 do 7)	2.983.070	2.250.074	2.287.182	-732.996	75%
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	2.195.820	1.624.700	1.669.394	-571.120	74%
	Bruto plate i naknade plata	1.842.320	1.454.046	1.474.283	-388.274	79%
	Naknade troškova zaposlenih	353.500	170.654	195.111	-182.846	48%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	209.013	164.626	167.542	-44.387	79%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	508.237	460.748	450.246	-47.489	91%
	Putni troškovi	63.200	53.670	64.037	-9.530	85%
	Izdaci za energiju	28.000	22.197	22.778	-5.803	79%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	42.267	37.535	34.594	-4.732	89%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	21.000	19.328	20.120	-1.672	92%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	14.200	11.793	14.809	-2.407	83%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	158.500	157.422	163.395	-1.078	99%
	Izdaci za tekuće održavanje	31.200	23.854	25.492	-7.346	76%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	20.370	14.639	15.617	-5.731	72%
	Ugovorene i druge posebne usluge	129.500	120.310	89.404	-9.190	93%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	0	0	0	0	
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti				0	
	Tekući transferi pojedincima				0	
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima				0	
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima				0	
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi				0	
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	70.000	0	0	-70.000	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje	70.000				
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	625.000	1.464.869	665.872	839.869	234%
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	625.000	72.816	134.328	-552.184	12%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina	550.000	0	76.999	-550.000	0%
	Nabavka opreme	55.000	53.173	49.990	-1.827	97%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	7.339	0	
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	20.000	19.643		-357	98%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	625.000	72.816	134.328	-552.184	12%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	0	1.392.053	531.544	1.392.053	
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0		



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0		
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0		
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0		
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0		
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0		
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	1.392.053	531.544	1.392.053	

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 27.02.2017. godine

Predsjednik FERK-a
Mile Srdanović



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Regulatorna komisija za energiju u FBiH - FERK			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.407.047	680.918	207%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.406.106	680.469	207%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	150	0	
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	791	449	176%
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	332.145	258.296	129%
9. Stalna sredstva	727.154	602.594	121%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	395.009	344.298	115%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	332.145	258.296	129%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.739.192	939.214	185%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	14.993	149.373	10%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	14.679	25.463	58%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	314	0	
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	0	123.910	0%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	1.724.199	789.841	218%
28.Izvori stalnih sredstava	332.145	258.296	129%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.392.054	531.545	262%
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.739.192	939.214	185%

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 27.02.2017. godine.

Predsjednik FERK-a
Mile Srdanović

Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine		
Naziv institucije: Regulatorna komisija za energiju u FBiH - FERK		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	3.182.906
2	Prihodi od poreza	
3	Neporezni prihodi	3.182.906
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	
5	Kapitalni transferi	
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	3.182.906
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	2.260.544
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.624.700
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	164.626
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	471.218
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	
20	Kapitalni transferi	
21	Izdaci za kamate	
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	196.725
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	196.725
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	2.457.269
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	725.637
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	680.469
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	1.406.106

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine odobrilo dana 27.02.2017.godine.

Predsjednik FERK-a
Mile Srdanović