



**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

*REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2021. GODINU*



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
**REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2021. GODINU**

Broj: 06-16-1-980/22

**Sarajevo, juli 2022. godine**



## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>4</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	4
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
<b>II</b>	<b>PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME) .....</b>	<b>9</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>10</b>
1.	KRITERIJI .....	10
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA .....	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	13
3.1.	Organizacija i rukovođenje .....	13
3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola .....	14
3.3.	Finansijsko upravljanje i kontrola .....	15
3.4.	Interna revizija.....	15
4.	BUDŽET .....	15
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	16
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	17
5.1.1.	<i>Bruto plaće</i> .....	18
5.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i> .....	19
5.1.3.	<i>Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela</i> .....	20
5.2.	Pregled prihoda i primitaka .....	20
5.3.	Bilans stanja .....	21
5.3.1.	<i>Novčana sredstva i potraživanja</i> .....	22
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA .....	23
7.	JAVNE NABAVKE .....	26
7.1.	Nabavka usluge tekućeg održavanja mreže radiomonitoring stanica u BiH .....	27
7.2.	Nabavka higijenskog potrošnog materijala .....	28
7.3.	Nabavka informacionog sistema .....	28
8.	KOMENTARI .....	30
<b>PRILOZI</b> .....	<b>31</b>	

# I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

## 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. *Potraživanja u iznosu od 15.000.000 KM po osnovu prijenosa novčanih sredstava Agencije na Jedinstveni račun trezora nisu evidentirana u poslovnim knjigama Agencije čime je aktiva Bilansa stanja sa 31.12.2021. godine potcijenjena za gore navedeni iznos (tačka 5.3.1. Izvještaja).*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>1</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

---

<sup>1</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

## ***Skretanje pažnje<sup>2</sup>***

Ne izražavajući dalju rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Podaci iz sistema obračuna plaća (COIP) nisu usaglašeni s kadrovskim podacima u pogledu efektivnog radnog staža zaposlenih koji je osnova za obračun dodatka na plaću po osnovu radnog staža (tačka 5.1.1. Izvještaja).*

## ***Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

## ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.

---

<sup>2</sup> Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važne za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.



## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje*

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.**

### *Osnova za mišljenje*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### *Skretanje pažnje*

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *evidencije o korištenju službenih i specijalizovanih vozila nisu u svim slučajevima potpune i ne sadrže adekvatne elemente za dokumentovanje korištenja vozila u poslovne svrhe (tačka 5.1.2. Izvještaja);*
- *putem ugovora o djelu se angažuju osobe duži vremenski period za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta, kao i poslova koji nisu u opisu postojećih radnih mjesta, a trajnog su karaktera (tačka 6. Izvještaja);*
- *nije donesen i objavljen plan javnih nabavki Agencije za 2021. godinu, a kod postupaka javnih nabavki su utvrđeni određeni nedostaci i slabosti (tačka 7. Izvještaja).*

### *Odgovornosti rukovodstva za usklađenost*

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 14.7.2022. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II PREPORUKE ZA 2021. GODINU (REZIME)

Izvršajem o obavljenoj reviziji za 2021. godinu obuhvaćeno je 16 preporuka. Od navedenog broja, tri preporuke se odnose na reviziju finansijskih izvještaja, dok je 12 preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Jedna preporuka se odnosi i na finansijske izvještaje i na usklađenost.

Od ukupnog broja datih preporuka, četiri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane i u prethodnim izvještajima, tj. nije bilo značajnijih promjena u cilju njihovog otklanjanja te su, shodno tome, preporuke ponovljene u 2021. godini.

U tabeli koja slijedi (Tabela 1.) prikazani su podaci o datim preporukama za 2021. godinu.

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke <sup>3</sup>	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola	●	●	●	
2.	3.2.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
3.	5.	Finansijski izvještaji		●	●	
4.	5.1.1.	Bruto plaće	●		●	
5.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
6.	5.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila	●		●	
7.	5.1.3.	Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela		●		●
8.	5.3.1.	Novčana sredstva i potraživanja	●		●	
9.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
10.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●		●
11.	6.	Zapošljavanje i status angažovanih osoba		●	●	
12.	7.	Javne nabavke		●	●	
13.	7.1.	Nabavka usluge tekućeg održavanja		●	●	
14.	7.2.	Nabavka higijenskog potrošnog materijala		●	●	
15.	7.3.	Nabavka informacionog sistema		●	●	
16.	7.	Javne nabavke (Realizacija ugovora po projektima)		●	●	

Tabela 1. Preporuke za 2021. godinu

<sup>3</sup> Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu<sup>4</sup>
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o komunikacijama BiH.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na: nedostatke u procesu upotrebe službenih specijalizovanih vozila, raspoređivanje jednog zaposlenika na radno mjesto za dva nivoa više od radnog mjesta na kojem je prethodno radio suprotno propisima koji regulišu zapošljavanje u institucijama BiH, angažman osoba po osnovu ugovora o djelu u kontinuitetu za poslove koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta u Agenciji, i nedostatke i slabosti u postupcima javnih nabavki. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu. Agencija je sačinila akcioni plan za realizaciju preporuka.

---

<sup>4</sup> Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno shodno odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, ⊕ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Agencija treba provoditi mjere planirane za razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole te pratiti i izvršavati obaveze propisane aktima nadležnih institucija u cilju unapređenja sistema internih finansijskih kontrola.	Za razliku od prethodne godine, Agencija je u junu 2021. godine, sačinila Operativni godišnji akcioni plan strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola za tekuću godinu i određeni broj planiranih aktivnosti je realizovan do kraja godine, s tim da je bilo i slučajeva nerealizovanih aktivnosti koje su uvrštene u plan za 2022. godinu.	✔
2.	Agencija je dužna raspolagati specijalizovanim službenim vozilima, i brojčano i prema vrsti, kako je određeno Pravilnikom o načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila u Agenciji.	Agencija je u toku 2021. godine prodala jedno specijalizovano vozilo, tako da je osigurana usklađenost broja raspoloživih vozila prema dozvoljenoj vrsti.	✔
3.	Agencija je dužna specijalizovana službena vozila koristiti u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načina korištenja službenih vozila u institucijama BiH i namjene koja je određena Pravilnikom o načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila u Agenciji.	Za razliku od prethodne godine, u testiranim putnim nalogima o korištenju specijalizovanih službenih vozila nisu evidentirani dnevni dolasci na posao i odlasci sa posla zaposlenih.	✔
4.	Agencija treba osigurati da nalozi za upotrebu službenih specijalizovanih putničkih/terenskih vozila sadrže istinite podatke koji odgovaraju stvarnom stanju kako bi se osigurao vjerodostojan prikaz upotrebe istih i stvorili preduslovi za adekvatnu kontrolu namjenske upotrebe službenih specijalizovanih putničkih vozila.	I dalje postoje slučajevi gdje evidencije o dnevnom korištenju specijalizovanih putničkih vozila ne odražavaju stvarno stanje njihove upotrebe.	✘
5.	Agencija je dužna odredbe Odluke o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije uskladiti s odredbama člana 39. i 57a Zakona o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	Odluka o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije nije usklađena s odredbama člana 39. i 57.a Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	✘
6.	Ponovo napominjemo da je Agencija dužna interni premještaj i raspoređivanje zaposlenih obavljati u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH i Pravilnikom o internim premještajima i raspoređivanjima zaposlenika u institucijama BiH u cilju osiguranja zakonitosti u zapošljavanju.	Agencija je u toku 2021. godine, unaprijedila jednog zaposlenog na radno mjesto dva viša nivoa s tim da je, za razliku od prethodne godine, navedeno realizovala kroz dva interna premještaja u vrlo kratkom periodu.	✘








Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
7.	Rukovodstvo Agencije je dužno uspostaviti rad Agencije na način da svi zaposlenici budu raspoređeni na radna mjesta prema rješenju o rasporedu u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u pogledu predviđenog sjedišta za obavljanje poslova.	Agencija je, za dva zaposlena koja su bila obuhvaćena preporukom, uskladila podatke o mjestu rada u pojedinačnim ugovorima o radu sa važećim rješenjima o raspoređivanju zaposlenih na tim radnim mjestima.	
8.	Angažmane po osnovu ugovora o djelu treba koristiti na bazi stvarnih potreba i samo za poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta, tj. za poslove koji nisu stalnog karaktera.	I dalje je prisutan angažman osoba po osnovu ugovora o djelu na poslovima koji su sistematizovani i imaju trajni karakter.	
9.	Interne akte kojima su definisani poslovi i visina naknade po osnovu ugovora o djelu u Agenciji uskladiti sa stvarnom svrhom i pravnom osnovom za zaključivanje ugovora o djelu.	Agencija je donijela novi interni akt koji na jasniji način definiše svrhu i pravnu osnovu za zaključivanje ugovora o djelu, kao i kriterije za utvrđivanje visine pripadajuće naknade.	
10.	Agencija je dužna da procjenu vrijednosti nabavke vrši na način propisan Zakonom o javnim nabavkama, te da shodno tome sve troškove vezane za određenu nabavku uključi u procijenjenu vrijednost bez PDV-a.	Postoji slučaj gdje je Agencija ponovo odredila ukupnu procijenjenu vrijednost nabavke na način da su pored procijenjene vrijednosti bez PDV-a dodani i zavisni troškovi s tim da se, za razliku od prethodne godine, radi samo o jednoj proceduri koja je započeta u 2020. godini, a okončana u 2021. godini.	
11.	Potrebno je da Agencija u cilju poštivanja osnovnih principa javnih nabavki iz člana 3. Zakona o javnim nabavkama analizira sve faze postupka javne nabavke po projektima i sagleda rizike sa kojima se suočava u postupcima, a koji mogu uticati na ograničenje konkurencije.	S obzirom na to da su sve procedure nabavke po projektima započete prije davanja predmetne preporuke, nismo bili u mogućnosti ocijeniti realizaciju date preporuke.	
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja ranijih godina	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
6.	U cilju stvaranja preduslova za adekvatno praćenje izvršenja okvirnog sporazuma/ugovora o nabavci neophodno je da Agencija kod izrade obrasca za cijenu ponude uzme u obzir pored norma sata i druge elemente tehničke specifikacije (količine, rezervne dijelove i sl.). (2018. godina)	Agencija je kod nabavke održavanja motornih vozila uzela u obzir i cijenu rezervnih dijelova.	
3.	Agencija treba racionalno pristupiti odobravanju službenih putovanja uz prethodnu analizu troškovne opravdanosti i koristi za ostvarivanje ciljeva poslovanja, imajući u vidu brojnost osoblja, trajanje putovanja i procjenu efekata ovih putovanja. (2019. godina)	U 2021. godini su bila na snazi ograničenja putovanja zbog pandemije bolesti COVID-19 što je uticalo na to da putovanja zaposlenih Agencije budu reducirana, tako da nismo bili u mogućnosti ocijeniti realizaciju date preporuke.	

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

**Napomena:** Preporuka čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuje u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ova preporuka nije realizovana. Shodno tome, u ovom izvještaju nije data nova preporuka za revidirani proces na koji se takva preporuka odnosi, ali je za ovaj proces dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

### 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

#### 3.1. Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2019. godine, i njegovim izmjenama i dopunama iz 2020. i 2021. godine, koji je donio generalni direktor Agencije, pozivajući se na odredbe člana 40. stav 1. Zakona o komunikacijama<sup>5</sup>. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rada i rukovođenja Agencijom, te opis radnih mjesta zaposlenih. Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 267 izvršilaca.

Prema važećem Pravilniku, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru Kabineta generalnog direktora, sektora i odjela. Sektori, kao osnovne organizacione jedinice, osnivaju se unutar područja rada i izvan područja rada Agencije. Postoji pet područja za rad (telekomunikacije, emitovanje, radiokomunikacije, strategija i planiranje, i pravni, finansijski i opći poslovi) i pet samostalnih sektora (Sektor za dozvole i naknade, Sektor za odnose s javnošću, Sektor za informacione tehnologije, Regionalni sektor Banja Luka i Regionalni sektor Mostar).

Agencijom rukovodi generalni direktor, imenovan 14.7.2020. godine na mandat od četiri godine.<sup>6</sup>

Agencija ima Vijeće koje, prema članu 39. Zakona o komunikacijama, vodi Agenciju u pogledu strateških pitanja provođenja zakona, vrši konsultacije s generalnim direktorom i prima od njega izvještaje, usvaja kodeks rada i pravila za emitovanje i telekomunikacije i ima funkciju apelacionog tijela za odluke koje donosi generalni direktor.

Vijeće Agencije sastoji se od sedam članova, imenovanih u decembru 2013. godine, na mandat od četiri godine. Parlamentarna skupština BiH je razriješila dužnosti jednog člana Vijeća

*Članovima Vijeća Agencije je istekao mandat 2017. godine, a nadležni organi još uvijek nisu imenovali nove članove Vijeća Agencije.*

Agencije u 2017. godini, a drugi član je podnio ostavku u toku 2020. godine, tako da je Vijeće Agencije u 2021. godini radilo u sastavu od pet članova, s tim da je svim članovima istekao mandat. Tokom tekuće, kao

<sup>5</sup> Član 40. stav 1. Zakona o komunikacijama glasi: "Agencijom rukovodi generalni direktor koga predlaže Vijeće Agencije, a potvrđuje Vijeće ministara u roku od 30 dana nakon podnošenja prijedloga. Generalni direktor odgovoran je za sve regulatorne funkcije Agencije. Osim toga, generalni direktor odgovaran je za sve administrativne poslove Agencije, uključujući, ali ne ograničavajući se na provođenje ovog zakona i drugih relevantnih zakona, za sva kadrovska pitanja Agencije, kao i za uspostavljanje pravila o internim procedurama. Mandat generalnog direktora je četiri godine i može biti ponovo imenovan samo na još jedan mandat." (Službeni glasnik BiH, broj: 31/03, 75/06, 32/10, 98/12)

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 44/20

i prethodnih godina, bilo je određenih aktivnosti nadležnih organa vezanih za procedure prijedloga i imenovanja novih članova Vijeća Agencije (Vijeće ministara BiH i Parlamentarna skupština BiH), ali bez konkretnih rezultata. Dakle, prema našim informacijama, do maja 2022. godine nije bilo imenovanja novih članova Vijeća Agencije.

### 3.2. Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Agenciji koje se odnose na:

- Analizom internog pregleda mjesečne potrošnje reprezentacije i uvidom u testirane račune smo uočili manji broj slučajeva gdje se nisu poštovali odobreni mjesečni limiti trošenja sredstava reprezentacije, utvrđeni internim aktom iz 2015. godine. Krajem 2021. godine je donesen novi interni akt kojim su izmijenjeni navedeni limiti i dodat dio da eksterna reprezentacija podrazumijeva i promotivni materijal i poklone nabavljene za vanjske saradnike u cilju promocije Agencije. Prema prezentovanim podacima, u 2021. godini je bio slučaj nabavke promotivnog materijala<sup>7</sup> koji je evidentiran na kontnoj poziciji reprezentacije, ali navedeno nije definisano Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju<sup>8</sup> jer se pod pojmom reprezentacija pominje samo pravo na korištenje sredstava za ugostiteljske usluge. Ipak, činjenica je da u institucijama BiH, u određenim slučajevima, postoje realne potrebe u pogledu nabavke poklona i promotivnog materijala koje nisu prepoznate u Pravilniku Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju. Shodno tome javlja se potreba regulisanja ovog pitanja od strane Vijeća ministara BiH u cilju kreiranja regulatornog okvira koji će omogućiti realizaciju izdataka za reprezentaciju na način koji će uključivati sve stvarne potrebe institucija BiH.
- Agencija nije ažurno obračunavala mjesečnu amortizaciju stalnih sredstava tokom godine, niti je evidentirala sva novonabavljena stalna sredstva u Glavnu knjigu Agencije u momentu stvaranja uslova za njihovo uknjiženje. U navedenom slučaju nije primijenjen računovodstveni princip nastanka događaja, a podaci o bilansnim pozicijama stalnih sredstava i ispravke vrijednosti nisu realno prezentovani u finansijskim izvještajima Agencije za prva tri kvartala 2021. godine. Međutim, u decembru 2021. godine su naknadno uknjižena sva novonabavljena stalna sredstva, izvršeno je umanjenje stalnih sredstava (uslijed rashodovanja i prodaje) i obračunata amortizacija po hronološkim datumima nastanka poslovnih promjena.
- Izvještaj o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara sa 31.12.2021. godine ne sadrži podatak o knjigovodstvenom stanju stalnih sredstava po kontnim pozicijama i utvrđenog stanja po popisu u vidu rekapitulacije (i ukupnim zbirom) kako bi na jasan način bili prezentovani navedeni podaci, mada su ti podaci sveobuhvatnije prezentovani u Odluci o usvajanju izvještaja o popisu stalnih sredstava. Također, izvještaj formalno ne sadrži prijedlog za rashodovanje stalnih sredstava već se određena vrsta listinga pravi naknadno tako da se ne pravi odluka o rashodovanju koju treba da donese rukovodilac Agencije.

<sup>7</sup> Promotivni materijal u vrijednosti od 3.968 KM.

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 i 63/21



## **PREPORUKA 1**

**Agencija treba unaprijediti interne kontrole vezane za stalna sredstva u pogledu ažurnog evidentiranja istih u Glavnu knjigu tokom obračunskog perioda.**

## **PREPORUKA 2**

**Preporučujemo Agenciji da unaprijedi način izvještavanja o obavljenim aktivnostima godišnjeg popisa stalnih sredstava i utvrđenog činjeničnog stanja od strane komisije.**

### **3.3. Finansijsko upravljanje i kontrola**

Agencija je sačinila osnovne dokumente potrebne za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, postupajući u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>9</sup>, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Naime, Mapa poslovnih procesa i Registar rizika su ažurirani početkom 2021. godine, kao rezultat rada radne grupe iz 2020. godine. Agencija je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Agencija je, u junu 2021. godine, donijela Operativni godišnji akcioni plan strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2021. godinu. Istim je predviđeno provođenje određenih aktivnosti i donošenja internih akata i uputstava iz područja telekomunikacija, emitovanja, općih i finansijskih poslova i sl. s tim da su rokovi za okončanje istih većinom bili ostavljeni za kraj godine. Izrađen je godišnji izvještaj o aktivnostima vezanim za operativni plan, 01.02.2022. godine, u kojem su prezentovane realizovane aktivnosti, s tim da ima dosta aktivnosti čija je realizacija u toku, odnosno iste su prenesene u 2022. godinu.

### **3.4. Interna revizija**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>10</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>11</sup>, Jedinica interne revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji. Agenciji je dostavljen Strateški plan jedinice za internu reviziju za period 2021-2023. godina i Godišnji plan za 2021. godinu.

U 2021. godini je obavljena redovna interna revizija na temu "Obračun naknada za korištenje radiofrekventnog spektra"<sup>12</sup>, i redovna i naknadna revizija na temu "Obračun naknada po osnovu izdatih dozvola za numeraciju".

## **4. BUDŽET**

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19

<sup>12</sup> Revizija započeta u 2020. godini, a okončana u 2021. godini.

Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju<sup>13</sup> koristeći kao osnovu odobreni budžet za 2020. godinu.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu<sup>14</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.077.000 KM (tekući izdaci 6.260.000 KM i kapitalni izdaci 817.000 KM).

Agenciji su, shodno odlukama o privremenom finansiranju, kroz operativne planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.077.000 KM. Ukupno odobrena sredstva obuhvataju i sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 817.000 KM, ali s obzirom na to da se u uslovima privremenog finansiranja mogu realizovati isključivo tekući izdaci, ista nisu realizovana kroz kapitalne izdatke već je jedan dio tih sredstava u iznosu od 91.000 KM realizovan kroz tekuće izdatke, nakon izvršenog prestrukturisanja koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

Također, Agencija je imala na raspolaganju prenesena sredstva u iznosu od 4.251.741 KM za realizaciju projekata odobrenih odlukama Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije<sup>15</sup>. Dakle, ukupna odobrena sredstva za 2021. godinu su iznosila 11.328.741 KM.

Ukupna realizacija sredstava budžeta u 2021. godini iznosi 8.451.076 KM (rashodi neposredne potrošnje 5.953.449 KM i rashodi programa posebnih namjena-projekata 2.497.627 KM).

Agencija je izvršila jedno prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH<sup>16</sup>, prema kojem je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 91.000 KM, s tim da su povećane bruto plaće i naknade za 76.000 KM, naknade troškova zaposlenih za 47.000 KM, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 20.000 KM i ugovorene i druge posebne usluge za 68.000 KM, a smanjeni putni troškovi za 100.000 KM, nabavka materijala za 20.000 KM, nabavka građevina za 80.000 KM i nabavka opreme za 11.000 KM. U zahtjevu o prestrukturisanju se, između ostalog, navodi da se povećanje troškova na poziciji plaća i naknada javlja zbog pomjeranja u okviru unutrašnjih platnih razreda zbog početka primjene Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda<sup>17</sup>, internih premještaja (unapređenja), te povećanja po osnovu minulog rada.

Prema dobijenim informacijama od Agencije, neusvajanje budžeta za 2021. godinu je uticalo na nemogućnost realizacije niza planiranih kapitalnih ulaganja (zanimanje dotrajale opreme, modernizacija telefonskog sistema, nabavka softverskih rješenja za digitalizaciju poslovnih procesa i tehnološku modernizaciju Agencije itd.).

## 5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Korekcija Godišnjeg finansijskog izvještaja je izvršena 5.5.2022. godine. Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu je objavljen na internetskoj stranici Agencije [www.rak.ba](http://www.rak.ba).

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 46/20

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 56/16 i 20/19

<sup>16</sup> Odluka broj: 05-16-2-8716-3/21 od 1.12.2021. godine

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

Konstatovali smo da je propisane obrasce seta finansijskih izvještaja za 2021. godinu potpisao pomoćnik direktora za pravne, finansijske i opće poslove, a ne generalni direktor Agencije. Međutim, generalni direktor je vlastoručno potpisao Izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva Agencije. U skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH<sup>18</sup>, rukovodilac institucije ovjerava i obrasce koji čine set finansijskih izvještaja. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje možemo konstatovati da nisu navedene informacije o stanjima i značajnim promjenama na pojedinim bilansnim pozicijama uz bilans stanja (npr. ostala potraživanja, razgraničeni prihodi, razgraničeni rashodi i sl.), kao i da postoji prostor za unapređenje procesa finansijskog izvještavanja pojedinih stavki rashoda i prihoda.

### **PREPORUKA 3**

**Agencija treba prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja u potpunosti postupati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.**

Agencija je sačinila Izvještaj o utrošku sredstava i realizacije Odluke Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima za period 01.01.-31.12.2021. godine s detaljnim podacima o izvršenju i fazama implementacije pojedinačnih projekata. U skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH<sup>19</sup>, Agencija je objavila podatak o realizaciji sudske presude u 2021. godini<sup>20</sup>.

#### **5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 8.451.076 KM, što je za 2.877.665 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2020. godinu. Jedan od razloga navedenih odstupanja je i činjenica da planirani kapitalni izdaci nisu mogli biti realizovani zbog ograničenja u uslovima privremenog finansiranja, kao i kašnjenja u realizaciji pojedinih programa posebnih namjena-projekata.

Značajni rashodi iz budžeta za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (4.612.026 KM), naknade troškova zaposlenih (471.393 KM), ugovorene i druge usluge (315.131 KM), izdatke za tekuće održavanje (133.879 KM), izdatke za energiju i komunalne usluge (87.940 KM), izdatke za upotrebu vozila (83.344 KM) i izdatke za telefonske i poštanske usluge (81.886 KM).

Ostali značajni rashodi odnose se na programe posebnih namjena-projekte koji se finansiraju iz sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije odobrenih odlukama Vijeća ministara BiH (2.497.627 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.***

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

<sup>19</sup> Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2021. godine, broj: 05-16-2-477-1/22 od 5.1.2022. godine

<sup>20</sup> Kod realizacije programa „Metodologija računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva” je evidentiran iznos od 175.485 KM, koji se odnosi na isplatu glavnog duga, zatezne kamate i troškova parničnog postupka po osnovu vansudskog poravnjanja po presudi Suda BiH, vezane za realizaciju ugovora zaključenog 2017. godine sa konsultantskom firmom Grant Thornton d.o.o. Banja Luka i okolnosti koje su se desile 2019. godine, a koje su dovele do predmetne tužbe (detaljnije u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu). Naprijed navedena isplata je izvršena putem žiroračuna Agencije, a izdatak je evidentiran na teret predmetnog projekta.

### 5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 4.612.026 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.717.807 KM, a porezi i doprinosi 1.894.219 KM. Bruto plaće i naknade su za 96.275 KM veće u odnosu na prethodnu godinu zbog unapređenja određenog broja zaposlenih u 2021. godini i početka primjene Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda.

Prosječan broj zaposlenih u 2021. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 125.

**Regulatorni dodatak na plaću:** Pravo na regulatorni dodatak na plaću imaju zaposlenici Agencije koji obavljaju najsloženije stručne poslove koji su u potpunosti ili djelimično direktno vezani za funkciju regulatora, u rasponu od 10% do 50% pripadajuće osnovne plaće. Navedeno pravo je definisano Odlukom Vijeća Agencije o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Agenciji<sup>21</sup>, a visina regulatornog dodatka za pojedinačna radna mjesta je utvrđena Odlukom generalnog direktora<sup>22</sup>, prema utvrđenim kriterijima. Dodatak je vezan samo za radna mjesta koja zahtijevaju visoko obrazovanje<sup>23</sup>.

**Dodatak na plaću po osnovu radnog staža:** Na osnovu testiranog uzorka za obračun plaća zaposlenih u Agenciji i uvidom u pomoćne evidencije kadrovske službe Agencije, utvrdili smo

*Podaci iz sistema obračuna plaća (COIP) nisu usaglašeni s kadrovskim podacima u pogledu efektivnog radnog staža zaposlenih koji je osnova za obračun dodatka na plaću po osnovu radnog staža.*

da za 20 zaposlenih postoje određena neslaganja u pogledu radnog staža koji je osnova za utvrđivanje koeficijenta za obračun dodatka po osnovu radnog staža (minuli rad). Prema Zakonu o

plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>24</sup>, dodatak na plaću po osnovu radnog staža se obračunava kao dodatak 0,50% na osnovnu plaću za svaku započetu godinu efektivnog staža, a najviše do 20% od osnovne plaće. Naime, u konkretnim slučajevima, broj godina radnog staža u sistemu obračuna plaća (COIP) ne odgovara efektivnom radnom stažu zaposlenih koji se treba uzeti kao osnova za obračun dodatka na plaću, jer je, kako smo informisani, pored efektivnog staža uključen i poseban staž. Raspon neusaglašenosti podataka u COIP sistemu i efektivnog staža zaposlenih se kreće od jedne do devet godina.

#### PREPORUKA 4

**Agencija je dužna izvršiti provjeru radnog staža za sve zaposlene i na osnovu izvršenih provjera preduzeti mjere u cilju usklađivanja ostvarenih prava zaposlenih s utvrđenim činjeničnim stanjem.**

**Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda:** U 2021. godini Agencija je počela s primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, tako da je 14 zaposlenih napredovalo unutar platnih razreda, i to jedna osoba po osnovu ocjene rada i 13 po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja.

<sup>21</sup> Službeni glasnik BiH, broj 30/18, 54/18 i 63/19

<sup>22</sup> Odluka o utvrđivanju visine regulatornog dodatka zaposlenih u Agenciji, broj 01-02-3-2418/19 od 23.09.2019. godine, 01-02-3-2418-1/19 od 24.8.2020. i 01-02-3-2418-2/19 od 17.6.2021. godine

<sup>23</sup> Stručni saradnik (10%), viši stručni saradnik (20%), stručni savjetnik (30%), šef odsjeka (40%) i rukovodilac sektora/pomoćnik direktora (50%)

<sup>24</sup> Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18 i 32/20

### 5.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2021. godini iznose 83.344 KM i veći su za 18.334 KM u odnosu na prethodnu godinu. Izdaci se odnose na izdatke za gorivo (31.232 KM), registraciju i osiguranje motornih vozila (27.094 KM), materijal i usluge za održavanje vozila (18.649 KM), autogume (3.924 KM) i usluge pranja vozila (2.445 KM).

Prema Pravilniku Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>25</sup>, Agenciji je dato pravo na korištenje tri službena vozila. Također, Agenciji je odobren Pravilnik o specijalizovanim vozilima po kojem raspolaže sa dodatnih osam vozila. Agencija je na 31.12.2021. godine raspolagala sa tri službena vozila od kojih je za jedno vozilo dato pravo korištenja 24 sata dnevno i sedam specijalizovanih službenih vozila. Kako bi se uskladio broj raspoloživih vozila prema dozvoljenoj vrsti, Agencija je u toku 2021. godine prodala jedno specijalizovano vozilo.

Analizom putnih naloga za korištenje službenih i specijalizovanih vozila smo konstatovali da postoji značajan broj slučajeva plaćanja putarine za vozilo putem TAG uređaja, a u nalogu nije

*Dokumentacija o korištenju službenih i specijalizovanih vozila nije uredna i ažurna, tako da ne potvrđuje u potpunosti korištenje vozila u poslovne svrhe.*

evidentirano korištenje tog vozila na navedeni datum. Također, kod pojedinih vozila ne popunjava se kolona prijeđeni put u kilometrima za dnevno korištenje istih i u manjem broju slučajeva nedostaju potpisi

vozača, a uočen je i slučaj točenja goriva pod datumom kada predmetno vozilo prema evidencijama nije korišteno. Osim toga, identifikovali smo i slučajeve da krajnja kilometraža jednog putnog naloga ne odgovara početnoj kilometraži narednog putnog naloga, u smislu da su veća odstupanja između istih, na osnovu čega zaključujemo da je bilo korištenja vozila, koje zvanično nije evidentirano u putnim nalogima.

#### PREPORUKA 5

**Agencija je dužna osigurati da dnevne evidencije o upotrebi službenih vozila, na osnovu kojih je moguće potvrditi da je korištenje vozila nastalo u poslovne svrhe, budu uredne i odgovaraju stvarnom stanju.**

Na osnovu prezentovanih podataka možemo konstatovati da je u toku 2021. godine bila jedna šteta na službenom vozilu gdje je osiguravajuće društvo, kod kojeg je vozilo bilo kasko osigurano, na osnovu ugovora o cesiji, novčani iznos od 1.692 KM uplatilo direktno serviseru koji je izvršio popravku vozila. Također, nastala je još jedna šteta na specijalizovanom vozilu u augustu 2021. godine, ali je proces procjene vrijednosti štete bio u 2022. godini, s obzirom na to da se radi o većim vrijednostima<sup>26</sup>.

#### PREPORUKA 6

**Uplate sredstava od osiguravajućih društava, kao i izdaci koji proizilaze nakon nastanka štetnih događaja, trebaju biti evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije, u svim slučajevima, poštujući bruto princip evidentiranja poslovnih promjena.**

<sup>25</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

<sup>26</sup> Nagodba sa osiguravajućom kućom od 28.4.2022. godine u iznosu od 61.241 KM. Navedeni iznos je naplaćen 10.5.2022. godine preko računa Agencije.

### **5.1.3. Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela**

Ukupne neto naknade isplaćene za rad Vijeća Agencije sa 31.12.2021. godine iznose 28.542 KM. U 2021. godini pet članova Vijeća Agencije je primalo mjesečnu naknadu od 476 KM.

Analizom relevantnih zakonskih i podzakonskih akata koje definišu rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima, kao i prava na pripadajuću naknadu za rad u istim, možemo konstatovati da se u konkretnom slučaju članovima Vijeća Agencije isplaćuju mjesečne naknade u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, ali da podzakonski akt koji pobliže definiše navedenu naknadu članovima Vijeća Agencije, što je u ovom slučaju Odluka Vijeća ministara BiH<sup>27</sup> iz 2010. godine, nije usaglašen sa zakonskim odredbama koje definišu da mjesečna naknada može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaća zaposlenih u institucijama BiH<sup>28</sup>.

Agencija nije uputila Vijeću ministara BiH prijedlog izmjene predmetne odluke jer članovi Vijeća Agencije smatraju da nema osnova da se donese bilo kakav akt kojim bi se mijenjala visina naknade, s obzirom na to da se naknade isplaćuju u skladu sa zakonom i da se član 57a. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji govori o obavezi institucija BiH za usklađivanjem podzakonskih akata s članom 39. ovog zakona, ne primjenjuje na članove Vijeća Agencije zbog specifičnosti izbora, načina funkcionisanja i finansiranja ovog tijela.

Agencija je svoje stavove o predmetnom pitanju navela u Informaciji u vezi s primjenom člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, u slučaju Vijeća Agencije, koju je uputila Vijeću ministara BiH 21.9.2021. godine. Prema našim informacijama, Vijeće ministara BiH nije razmatralo predmetnu Informaciju.

#### **PREPORUKA 7**

**Potrebno je, u koordinaciji s Vijećem ministara BiH, uskladiti Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije sa važećim zakonskim odredbama.**

### **5.2. Pregled prihoda i primitaka**

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 10.181.922 KM, što je za 3.104.922 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2020. godinu. Prihodi i primici se odnose na: prihode od redovnih tehničkih naknada za dozvole (10.133.114 KM), neplanirane ostvarene prihode (27.013 KM), administrativne takse (7.857 KM), ostale prihode od imovine (1.256 KM), novčane kazne (670 KM) i primitke od prodaje prometnih vozila (12.012 KM).<sup>29</sup>

Značajni prihodi odnose se na prihode od redovnih tehničkih naknada za dozvole (10.133.104 KM) i sastoje se od: naknada za dozvole za operatere fiksne telefonije (8.674.998 KM), naknada za dozvole u radiokomunikacijama (1.027.672 KM), naknada od dozvola za emitovanje (335.370 KM), naknade za administrativno-tehničku obradu zahtjeva (95.064 KM) i naknade po Zakonu o slobodi pristupa informacijama (10 KM). Prihodi od dozvola se uplaćuju na račun Agencije, iz kojih se, prema Zakonu o komunikacijama, finansira poslovanje Agencije. Agencija

<sup>27</sup> Odluka Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije (Službeni glasnik BiH, broj: 90/10 i 98/10)

<sup>28</sup> Član 39. stav (4) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (navedeni član je stupio na snagu u novembru 2015. godine)

<sup>29</sup> Napominjemo da se prihodi od administrativnih taksi, naknada po Zakonu o slobodi pristupa informacijama i novčane kazne u ukupnom iznosu od 8.537 KM uplaćuju na Jedinствeni račun trezora i isti jesu evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije, ali prema Zakonu o komunikacijama ne predstavljaju prihode Agencije.

koristi pomoćne evidencije, internu bazu podataka i AR modul za sravnjenje prihoda sa Glavnom knjigom Agencije.

Pored naprijed navedenih prihoda, Agencija je ostvarila i prihode po osnovu naknade za korištenje radiofrekventnog spektra u iznosu od 23.757.553 KM primjenjujući Odluku Vijeća ministara BiH o naknadi za korištenje radiofrekventnog spektra u Bosni i Hercegovini<sup>30</sup>, i prihode od novčanih kazni u iznosu od 140.500 KM. Ovi prihodi predstavljaju prihode budžeta institucija BiH i uplaćuju se na Jedinstveni račun trezora, i kao takvi nisu iskazani u Glavnoj knjizi Agencije. Agencija vrši obračun, fakturisanje, evidentiranje potraživanja u Glavnoj knjizi za ove prihode, te vodi pomoćne evidencije naplaćenih prihoda koje usaglašava sa Ministarstvom finansija i trezora BiH dva puta godišnje.

**Višak prihoda nad rashodima za 2021. godinu:** Razlika između ostvarenih prihoda (10.173.385 KM<sup>31</sup>) i ukupnih rashoda (5.953.449 KM) u 2021. godini predstavlja višak prihoda nad rashodima Agencije i iznosi 4.219.936 KM. Odluke o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije donosi Vijeće ministara BiH prema odredbama člana 9. Zakona o finansiranju institucija BiH<sup>32</sup> i člana 44. stav 1. Zakon o komunikacijama. Također, na osnovu navedenih odluka, Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa BiH, donosi odluke o upotrebi ovih sredstava. Agencija, Ministarstvo finansija i trezora BiH i Ministarstvo komunikacija i prometa BiH su zaduženi za praćenje realizacije odluka i izvještavanje nadležnih organa o predmetnom pitanju. U toku 2021. godine nije bilo novih odluka o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije.

***Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.***

### **5.3. Bilans stanja**

U bilansu stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 20.468.384 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 16.162.075 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (4.723.494 KM), kratkoročna potraživanja (1.639.334 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (14.081.675 KM), kratkoročne tekuće obaveze (112.583 KM), obaveze prema zaposlenima (436.497 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.531.320 KM).

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 1.531.320 KM i sastoje se od razgraničenih prihoda (1.311.360 KM) i razgraničenih rashoda za nabavku roba i usluga (219.960 KM). Razgraničeni prihodi se odnose na fakturisane, a nenaplaćene prihode koje je popisna komisija konstatovala i popisala stavke prema broju i datumu računa, nazivu korisnika i iznosu duga. Također, razgraničeni rashodi odnose se na obavezu po osnovu rezervisanja za kapitalna ulaganja po osnovu ugovora zaključenog krajem 2020. godine.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti i nedostaci.

<sup>30</sup> Službeni glasnik BiH, broj 15/14 i 80/20

<sup>31</sup> Ukupno ostvareni prihodi iskazani u Pregledu prihoda i primitaka (Obrazac 1. Godišnjeg finansijskog izvještaja) u iznosu od 10.181.922 KM umanjena su za dio prihoda u iznosu od 8.537 KM koji su uplaćeni na Jedinstveni račun trezora.

<sup>32</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

### 5.3.1. Novčana sredstva i potraživanja

**Novčana sredstva** iskazana su u iznosu od 4.723.494 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 17.618.604 KM. Ista se sastoje od žiroračuna (4.491.819 KM<sup>33</sup>), blagajne (246 KM) i deviznih računa (231.429 KM). Na osnovu upućenog zahtjeva za potvrđivanje (potvrdu salda) na bankarskim računima Agencije, Raiffeisen bank d.d. Sarajevo je 8.4.2022. godine dostavila potvrdu stanja računa Agencije na 31.12.2021. godine<sup>34</sup>, koja odgovaraju krajnjim stanjima bilansnih pozicija žiroračuna i deviznih računa zaključno sa 31.12.2021. godine iskazanim u Glavnoj knjizi Agencije.

Agencija je, u augustu 2021. godine, prebacila dio sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije u iznosu od 17.000.000 KM uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH, sa žiroračuna Agencije na Jedinstveni račun trezora kod Centralne banke, zbog porasta bankarskih naknada vezanih za sredstva koja se nalaze na žiroračunu. Od tog iznosa, 2.000.000 KM se odnosilo na sredstva koja su namijenjena za isplatu plaća i naknada zaposlenih Agencije (akontativna uplata). Ministarstvo finansija i trezora BiH je u svojoj saglasnosti za prijenos sredstava sa transakcijskog računa od 23.8.2021. godine, navelo da će se konačno sravnjenje prenesenih i utrošenih sredstava izvršiti na 31.12.2021. godine, što je i učinjeno. Agencija je u tekstualnom dijelu godišnjeg finansijskog izvještaja za 2021. godinu obrazložila umanjeње na bilansnoj poziciji novčanih sredstava za naprijed navedeni iznos.

Ističemo da saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH pored instrukcije za uplatu i poziva na broj, ne sadrži dodatne instrukcije vezane za knjigovodstveno evidentiranje predmetne poslovne promjene između ove dvije povezane jedinice budžeta. U usaglašenom Zapisniku o konačnom sravnjenju prenesenih i utrošenih sredstava, od 13.01.2022. godine, stoji da su ukupno utrošena sredstva po osnovu plaća i naknada u periodu od augusta do decembra 2021. godine iznosila 2.222.264 KM i da će razlika u odnosu na uplaćenih 2.000.000 KM akontacije, koja iznosi 222.264 KM, biti uplaćena na Jedinstveni račun trezora.

Revizorskim postupcima smo utvrdili da je Agencija izvršila umanjeње bilansne pozicije Žiroračun, u iznosu od 15.000.000 KM, zbog prijena sredstava na Jedinstveni račun trezora,

*Agencija nije iskazala potraživanja u Glavnoj knjizi po osnovu prijena novčanih sredstava na Jedinstveni račun trezora.*

ali da nije evidentirala potraživanja od Ministarstva finansija i trezora BiH (Trezora) za taj iznos u svojoj Glavnoj knjizi, imajući u vidu da se radi o prikupljenim sredstvima

Agencije (akumulirani višak prihoda Agencije). Mada je namjera Agencije bila da zaštiti prikupljena novčana sredstva na žiroračunu od visokih bankarskih troškova, neiskazivanje potraživanja za preneseni iznos u Glavnoj knjizi je u konačnici imalo uticaj na to da ukupna sredstva Agencije nisu realno iskazana u Glavnoj knjizi, kao ni u finansijskom izvještaju Bilans stanja na 31.12.2021. godine.

#### PREPORUKA 8

**Agencija je dužna uknjižiti potraživanja po osnovu prijena novčanih sredstava na Jedinstveni račun trezora.**

<sup>33</sup> Sredstva na žiroračunu i stanje/obaveza korištenja biznis kartice.

<sup>34</sup> U potvrđivanju stoji da je na žiroračunu bilo 4.491.899 KM, stanje potraživanja banke po osnovu korištenja biznis kartice (-80 KM) i da je na deviznim računima bilo 116.895 EUR i 1.623 USD.



**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 1.639.334 KM i sastoje se od potraživanja od pravnih lica (1.213.542 KM) i ostalih potraživanja (425.792 KM). Značajan iznos potraživanja od pravnih lica odnosi se na potraživanja za fakturisane naknade za korištenje radiofrekventnog spektra (1.133.761 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja za nenaplaćene dozvole iz prethodnih perioda (369.644 KM).

*Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.*

## 6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu Agenciji je odobreno 126 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine, Agencija je imala 124 zaposlenih na neodređeno vrijeme<sup>35</sup>. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 267 radnih mjesta.

Putem ugovora o djelu, u Agenciji je na 31.12.2021. godine bilo angažovano 16 osoba<sup>36</sup>.

Odredbama člana 43. Zakona o komunikacijama je propisano da osoblje Agencije ima status državnih službenika, ali da Vijeće Agencije, u cilju efikasnog vršenja funkcija Agencije, odlučuje koja mjesta spadaju pod odredbe Zakona o državnoj službi. Vijeće Agencije je u septembru 2003. godine donijelo Odluku o izuzimanju zaposlenih u Agenciji od statusa državnih službenika. Shodno navedenom, radnopravni status osoblja Agencije (službenika i namještenika) je uređen Zakonom o radu u institucijama BiH i podzakonskim aktima.

U 2021. godini primljeno je šest zaposlenika<sup>37</sup> na neodređeno vrijeme putem tri javna oglasa. Za prijem osoba na predmetna radna mjesta ne postoji saglasnost Vijeća ministara BiH, s obzirom na to da Agencija smatra da nije bila obavezna tražiti istu zbog svog specifičnog statusa. Od navedenog broja, jedna osoba je prethodno bila zaposlena u Agenciji na neodređeno vrijeme na radnom mjestu sa srednjom stručnom spremom, a druga osoba je prethodno bila zaposlena u 2021. godini na određeno vrijeme u periodu od tri mjeseca zbog hitnosti posla bez provođenja javnog konkursa. Također, jedna od primljenih osoba je počela sa radom u Agenciji početkom 2022. godine. Uočili smo slučaj da je jedan zaposlenik u toku 2021. godine interno premješten na drugo radno mjesto, a da je zatim raspisan javni konkurs za njegovo prethodno radno mjesto.

U Agenciji je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za četvoro zaposlenih, i to zbog sticanja uslova za starosnu penziju za tri osobe i zbog sporazumnog prestanka radnog odnosa jednog zaposlenog.

Agencija je izvršila ocjenjivanje zaposlenika za 2021. godinu.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

**Interni premještaji i unapređenja:** U toku godine je izvršeno unapređenje, odnosno interni premještaj i raspoređivanje, za pet osoba na radna mjesta višeg nivoa i višeg platnog razreda u odnosu na prethodno radno mjesto, a dvije osobe su interno premještene na radna mjesta istog nivoa i istog platnog razreda. Također, pored navedenih slučajeva, jedna osoba je unaprijeđena na radno mjesto dva viša nivoa u odnosu na prethodno radno mjesto kroz dva interna premještaja u razmaku od tri mjeseca. Odredbom člana 3. stav (2) Pravilnika o internom

<sup>35</sup> Podaci iz obrasca 4.1. finansijskih izvještaja

<sup>36</sup> 11 osoba vezanih za budžetska sredstva i pet osoba vezano za projekte.

<sup>37</sup> Radna mjesta sa traženim visokim obrazovanjem (VSS).

premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH<sup>38</sup>, koji je donesen na osnovu člana 9. Zakona o radu u institucijama BiH<sup>39</sup>, propisano je da o potrebi internog premještanja i raspoređivanja zaposlenika odlučuje rukovodilac organa u okviru potreba rada, a u skladu sa pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Nadalje, član 4. stav (1b) Pravilnika o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH, definiše da se interni premještaj i raspoređivanje zaposlenika može izvršiti na slično radno mjesto – radno mjesto istog nivoa, kao i na radno mjesto višeg nivoa, u slučaju kada organ želi unaprijediti zaposlenika na radno mjesto višeg nivoa, a zaposlenik ispunjava uslove radnog mjesta na koje se premješta. Poređenja radi, odredbama važećih propisa za državne službenike je utvrđena obaveza provođenja internog ili javnog konkursa kada su u pitanju popunjavanja upražnjenih radnih mjesta, odnosno unapređenja zaposlenih.

Dakle, kod slučaja unapređenja zaposlenika na dva viša nivoa u odnosu na prethodno radno mjesto kroz dva interna premještanja<sup>40</sup> u periodu od tri mjeseca, možemo konstatovati da je unapređenje provedeno na nešto drugačiji način u odnosu na prethodne godine, ali je suština ostala ista.

## PREPORUKA 9

**Agencija je dužna interne premještaje i raspoređivanje zaposlenih obavljati u skladu sa Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH.**

**Ugovori o djelu:** Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2021. godini su realizovani u neto iznosu od 83.285 KM i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 12.343 KM. U toku godine putem

*Ugovori o djelu odnose se na sistematizovana radna mjesta, kao i na poslove koji nisu u opisu poslova postojećih radnih mjesta, a trajnog su karaktera.*

ugovora o djelu bilo je angažovano ukupno 18 izvršilaca. Planirani budžet za ove namjene iznosio je 80.000 KM, a izdaci po ovom osnovu isplaćeni su na mjesečnom nivou u rasponu od 120 KM do 2.200 KM. Tokom cijele

godine je bilo angažovano šest osoba za nadzor i kontrolu sigurnosti mjernih stanica na različitim lokacijama (mjesečna naknada od 200 KM do 300 KM), tri osobe za poslove čišćenja poslovnih prostorija u Sarajevu, Banjoj Luci i Mostaru (mjesečna naknada od 300 do 600 KM) i jedna osoba za nadzor radova sistema za monitoring (mjesečna naknada od 1.000 KM).

Također, bile su angažovane i osobe: za poslove stručne analize postojećih propisa Agencije i provjera njihove usklađenosti sa pravnom tečevinom EU iz oblasti telekomunikacija, emitovanja i radiokomunikacija tokom devet mjeseci (18.003 KM), za prijevoz i pratnju generalnog direktora tokom osam mjeseci (7.545 KM), za poslove vezane za popis stalnih sredstava tokom šest mjeseci (6.000 KM), za poslove vezane za rad u OCEAN sistemu za obračun i isplatu plaća tokom pet mjeseci (5.000 KM) i za obavljanje poslova QSL službe tokom šest mjeseci (1.820 KM). Dva sudska vještaka mašinske struke su bila angažovana jednokratno (150 KM i 400 KM) i jedna osoba za poslove pružanja specifičnih stručnih znanja u postupku nabavke informacionog sistema-GIS (1.500 KM).

<sup>38</sup> Službeni glasnik BiH, broj 19/12

<sup>39</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

<sup>40</sup> Rješenja o internim premještanjima počev od 01.8.2021. godine i 01.11.2021. godine u kojim se Agencija poziva na Zakon o radu u institucijama BiH i interni Pravilnik o radu Agencije od 29.10.2010. godine i njegovim izmjenama i dopunama od 01.10.2019. godine, ali ne i na Pravilnik o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH koji je podzakonski akt relevantan za primjenu u ovakvim slučajevima pored navedenog zakona.

Iz sredstava projekata je na ime ugovora o djelu isplaćen ukupan iznos od 37.000 KM za angažovanje tri eksperta sa specifičnim stručnim znanjem vezanim za projekat „Kontrola nivoa nejonizirajućeg elektromagnetnog zračenja u cilju zaštite ljudi u BiH“ uz mjesečnu naknadu od 1.000 KM (dvije osobe su bile angažovane cijele godine, a jedna šest mjeseci), jedne osobe za poslove kontrole instalacije stanica na odabranim lokacijama<sup>41</sup> uz mjesečnu naknadu od 1.000 KM tokom četiri mjeseca i jedne osobe za poslove praćenja i analiza programskog sadržaja TV stanica<sup>42</sup>. Napominjemo da su dvije osobe jednim dijelom godine bile angažovane na poslovima koji su vezani za redovne aktivnosti (poslovi vozača generalnog direktora i poslovi za popis stalnih sredstava), a drugim dijelom godine na poslovima vezanim za projekte.

Analizom pojedinačnih mjesečnih izvještaja o radu se može zaključiti da se u dosta slučajeva radi o redovnim poslovima Agencije, dok se u podacima pripremljenim za potrebe revizije navodi da se u svim slučajevima radi o nesistematizovanim radnim mjestima izuzev jednog slučaja.

Prema Zakonu o obligacionim odnosima, ugovorom o djelu, poslenik (preduzimač, izvođač radova) se obavezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Zakonom o radu u institucijama BiH propisan je način prijema u radni odnos zaposlenika (član 8.) i način raspisivanja javnog oglasa (član 9.) za popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje sa fizičkim licem za konkretan posao koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Poslovi koje obavlja fizičko lice angažovano po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

Dakle, angažman po osnovu ugovora o djelu prisutan je u dužem vremenskom periodu, a za posljedicu ima neusklađenost sa propisima i netransparentno zapošljavanje.

#### **PREPORUKA 10**

**Smatramo kako angažovanje po ugovorima o djelu treba koristiti samo u izuzetnim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja koji se ne mogu smatrati poslovima sistematizovanih radnih mjesta u Agenciji.**

Revizorskim postupcima smo utvrdili da u pojedinim slučajevima mjesečne izvještaje o obavljenom poslu izrađuju predstavnici Agencije koji su odgovorni za nadgledanje rada angažovanih osoba, a ne lično osobe koje su angažovane po ugovoru o djelu, kako je to definisano u samim ugovorima o djelu. Također, u određenim slučajevima ti izvještaji ne sadrže konkretne poslove koji su obavljani u toku mjeseca već se samo konstatuje da su poslovi obavljani u skladu sa ugovorom.

#### **PREPORUKA 11**

**Agencija treba osigurati da osobe angažovane putem ugovora o djelu, u svim slučajevima, izrađuju detaljne izvještaje o obavljenim konkretnim poslovima.**

<sup>41</sup> Projekt „Izgradnja senzorske mreže za pokrivanje urbanih sredina u velikim gradovima u BiH za mjerenje zauzetosti radiofrekvencijskog spektra, detekciju interferencija i geolociranje izvora emisije“

<sup>42</sup> Projekt „Informacioni sistem za mašinsko prepoznavanje glasova i riječi u audiovizuelnom medijskom prostoru i medijskom prostoru radija u BiH za potrebe Agencije“

## 7. JAVNE NABAVKE

Agencija nije donijela i objavila plan javnih nabavki za 2021. godinu zasnovan na odlukama o privremenom finansiranju. Zakonom o javnim nabavkama<sup>43</sup>, u članu 17. stav (2), propisano je

*Plan javnih nabavki Agencije za 2021. godinu nije donesen i objavljen.*

da ugovorni organ mora objaviti plan nabavki čija je vrijednost veća od vrijednosti utvrđenih u članu 14. stav (1) ovog zakona na svojoj internetskoj stranici, i to najkasnije u

roku od 60 dana od dana usvajanja budžeta, odnosno finansijskog plana. Odredbe Zakona o javnim nabavkama o donošenju plana nabavki i njegovom objavljivanju nisu bile adekvatno realizovane jer budžet za 2021. godinu nije usvojen, ali su sredstva za nabavke bila osigurana odlukama o privremenom finansiranju i sredstvima akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije odobrenih odlukama Vijeća ministara BiH. Testirane procedure javnih nabavki su pokrenute na osnovu odluka generalnog direktora, pa su na takav način ispunjeni propisani zakonski uslovi za početak postupka javnih nabavki. Neblagovremeno donošenje plana javnih nabavki može za posljedicu imati nepravovremeno pokretanje procedura javnih nabavki koje bi trebale biti obuhvaćene planom, a njegovim neobjavlivanjem na internetskoj stranici Agencije nije ispoštovan princip transparentnosti.

### PREPORUKA 12

**Agencija je dužna pravovremeno donijeti plan javnih nabavki na osnovu odobrenog finansijskog okvira, uz primjenu principa transparentnosti objavljivanjem na internetskoj stranici Agencije.**

Rješenjem generalnog direktora, formirana je jedna komisija koja provodi postupke javnih nabavki za redovne procedure, a posebne komisije za kompleksne procedure. Agencija je provodila nabavke iz sredstava budžeta (neposredna potrošnja) i sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije.

**Nabavke iz odobrenih sredstava u budžetu za 2021. godinu:** Prema prezentovanim podacima<sup>44</sup>, Agencija je u 2021. godini provela 24 postupka javnih nabavki<sup>45</sup>. Od navedenog broja, Agencija je provela pet otvorenih postupaka u vrijednosti od 447.498 KM<sup>46</sup>, devet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 207.257 KM i 10 postupaka u skladu s Aneksom II, dio B u vrijednosti od 235.897 KM<sup>47</sup>.

Osim navedenog, Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 98.929 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora (okvirnih sporazuma) iznosila je **753.684 KM** iz tekućih izdataka. Ukoliko ovom iznosu dodamo i planirane vrijednosti provedenih postupaka u skladu s Aneksom II, dio B (s obzirom na to da nisu potpisani ugovori), onda je ukupna vrijednost provedenih nabavki bila 989.583 KM.

<sup>43</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14

<sup>44</sup> Podaci iz sistema e-nabavke i tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

<sup>45</sup> Napominjemo da su pojedini postupci podijeljeni na više lotova i da isti uključuju četiri postupka koja su pokrenuta u 2020. godini, a okončani početkom 2021. godine (jedan otvoreni postupak i tri konkurentna postupka) s tim da su od toga dva postupka bila predmet revizije provedene u 2020. godini (nabavka aviokarata u vrijednosti od 170.940 KM i usluge održavanja računarske i druge opreme u vrijednosti od 34.188 KM). Također, ovim brojem je obuhvaćeno i pet postupaka koji su najvećim dijelom provedeni u 2021. godini, ali su ugovori/okvirni sporazumi zaključeni u januaru 2022. godine (dva otvorena postupka i tri konkurentna postupka).

<sup>46</sup> Svi iznosi u tački 7. Izvještaja (Javne nabavke) su navedeni bez PDV-a.

<sup>47</sup> Iznos se odnosi na planirane vrijednosti nabavki, s obzirom na to da nisu potpisani ugovori.

Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki vezanih za usluge smještaja u zemlji i inostranstvu (125.641 KM)<sup>48</sup>, usluge reaktivne i proaktivne podrške, održavanja te konsultantskih usluga u domenu virtualizacije, serverske, storage i mrežne infrastrukture uz administraciju Microsoft servisa on-premise i u cloudu (56.700 KM), usluge stalnog internet pristupa i VPN povezivanje-lot 1 (30.000 KM), uredski materijal-lot 1 i tonere i kertridže-lot 2 (30.657 KM) i održavanje vozila kroz tri lota (22.000 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Prilikom provođenja postupaka javne nabavke u skladu sa Aneksom II, dio B Zakona o javnim nabavkama i svrstavanja predmeta nabavke u kategoriju „ostale usluge“ (npr. za usluge prevođenja pisanih dokumenata na engleski jezik, za usluge lektorisanja i sl.) nedostaje dokumentovanost opravdanosti svrstavanja predmetnih usluga u kategoriju „ostale usluge“ uzimajući u obzir prirodu predmeta nabavke i adekvatno obrazloženje opredjeljenja za provođenje procedure putem Aneksa II, dio B Zakona o javnim nabavkama, koja je jednostavnija u odnosu na redovne postupke javne nabavke predviđene Zakonom o javnim nabavkama.

Pored naprijed navedenih postupaka, testirane su procedure nabavke usluga tekućeg održavanja mreže radiomonitoring stanica u BiH (149.572 KM) i higijenskog potrošnog materijala (30.769 KM) i utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku.

### **7.1. Nabavka usluge tekućeg održavanja mreže radiomonitoring stanica u BiH**

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke usluga tekućeg održavanja mreže radiomonitoring stanica u BiH, pokrenut je otvoreni postupak čija je ukupna planirana vrijednost bila 149.572 KM, od čega za usluge održavanja, softverskog podešavanja i popravke do 102.564 KM, a za rezervne dijelove i pripadajuće troškove do 47.008 KM. Agencija nije dokumentovala istraživanje tržišta. Uvidom u tendersku dokumentaciju je utvrđeno da Obrazac za cijenu ponude obuhvata samo rad eksperta sa navođenjem jedinične cijene radnog sata za procijenjenih 1.000 radnih sati. Dakle, nije navedena lista potrebnih rezervnih dijelova sa količinama za koju bi ponuđač trebao ponuditi cijenu ili zahtjev za dostavljanjem spiska rezervnih dijelova sa cijenama u cilju osiguranja elemenata za kontrolu prilikom realizacije okvirnog sporazuma. Dobili smo obrazloženje da Agencija ne može predvidjeti sve buduće potencijalne potrebe za održavanjem opreme. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 11 potencijalnih ponuđača putem Portala javnih nabavki, a pristigla je samo jedna ponuda zbog čega nije održana planirana e-aukcija. Ponuda je glasila na iznos od 102.564 KM, a okvirni sporazum je zaključen na ukupnu planiranu vrijednost nabavke 149.572 KM, sa naznakom da se za usluge održavanja odnosi do 102.564 KM, a za rezervne dijelove do 47.008 KM.

#### **PREPORUKA 13**

**Agencija treba, kod nabavki održavanja opreme, osigurati listu osnovnih rezervnih dijelova u cilju osiguranja elemenata za praćenje okvirnog sporazuma.**

<sup>48</sup> Planirana vrijednost nabavke, procedura provedena u skladu sa Aneksom II, dio B Zakona o javnim nabavkama.

## 7.2. Nabavka higijenskog potrošnog materijala

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke higijensko potrošnog materijala pokrenut je konkurentski postupak čija je ukupna planirana vrijednost bila 30.769 KM. Agencija nije dokumentovala istraživanje tržišta. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 17 potencijalnih ponuđača putem Portala javnih nabavki, a pristigla je samo jedna ponuda zbog čega nije održana planirana e-aukcija. Vrijednost ponude je bila 67.492 KM, što je preko 100% veće u odnosu na planiranu vrijednost nabavke. Budući da je tenderskom dokumentacijom predviđeno da se ugovorni organ ne obavezuje na nabavku utvrđenih okvirnih količina i da stvarna realizacija zavisi od stvarnih potreba i raspoloživih finansijskih sredstava koja neće preći procijenjenu vrijednost nabavke, zaključen je okvirni sporazum sa ponuđačem na planiranu vrijednost nabavke.

### PREPORUKA 14

**Agencija treba, kod planiranja nabavki roba široke potrošnje, više pažnje posvetiti analiziranju i iskazivanju stvarnih potrebnih količina, kao i osigurati dokumentovanost istraživanja tržišta kao preduslov za realniju procjenu vrijednosti nabavke.**

**Nabavke iz sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije:** Agencija je iz sredstava dodijeljenih odlukom Vijeća ministara BiH o načinu korištenja sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije<sup>49</sup> provela tri otvorena postupka nabavke čiji su predmeti bili različiti projekti specifični za regulatora. Od toga, dva postupka su započeta u 2020. godini, a okončani u 2021. godini. Nakon prethodno navedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **1.175.566 KM**.

Na osnovu pregledanih procedura javnih nabavki vezanih za projekat „Zaštita djece na internetu u sistemima korisnika dozvola Agencije“ (384.000 KM) i nabavku centralizovanog DMS sistema (249.900 KM)<sup>50</sup> nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Pored naprijed navedenih postupaka, testirana je procedura nabavke projekta „Nabavka informacionog sistema za elektronsko praćenje mrežnih resursa i korisnika dozvola u telekomunikacijama u nadležnim institucijama putem Geografskog informacionog sistema (GIS)“ (541.666 KM) i utvrđeni su nedostaci koje navodimo u nastavku.

## 7.3. Nabavka informacionog sistema

Na osnovu odluke o nabavci od 16.11.2020. godine, pokrenut je otvoreni postupak za nabavku Informacionog sistema za elektronsko praćenje mrežnih resursa i korisnika dozvola u telekomunikacijama u nadležnim institucijama putem Geografskog informacionog sistema (GIS) u kojoj stoji da je procijenjena vrijednost nabavke do 650.000 KM sa PDV-om, odnosno do 541.666 KM bez PDV-a, sa svim pripadajućim troškovima carine i transporta, kao i svim zavisnim troškovima. Dakle, bruto procijenjena vrijednost nabavke je veća od neto vrijednosti sa dodatim PDV-om. Nabavka podrazumijeva nabavku i usluge instalacije hardvera i sistemskog softvera, te usluge razvoja i implementacije aplikativnog softvera, kao i obuke korisnika. Presentovano nam je istraživanje tržišta. Bila je žalba na tendersku dokumentaciju

<sup>49</sup> Službeni glasnik BiH, broj 20/19

<sup>50</sup> Postupak je bio dijelom i predmet revizije u 2020. godini za faze koje su bile okončane do momenta obavljanja revizije (april 2021. godine) tako da su određeni zaključci vezani za predmetni postupak prezentovani u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu (npr. odluka o pokretanju postupka sadrži bruto procijenjenu vrijednost nabavke koja je veća od neto vrijednosti sa dodatim PDV-om jer su dodati i zavisni troškovi, značajan broj potencijalnih ponuđača je preuzeo tendersku dokumentaciju, a pristigla je samo jedna ponuda na planirani iznos nabavke itd.).

koja je usvojena. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 26 potencijalnih ponuđača, a ispravku iste osam potencijalnih ponuđača. Do roka predviđenog za prijem ponuda pristigle su dvije ponude. Bilo je više žalbi u toku postupka, što je uticalo na to da je postupak trajao duži vremenski period, ali je i rezultovalo time da su obje ponude ocijenjene kao prihvatljive. Provedena je e-aukcija na kojoj nije bilo nadmetanja, odnosno nije bilo umanjenja početnih cijena. Agencija je prvorangiranom ponuđaču uzela u obzir preferencijalni tretman domaćeg. S najpovoljnijim ponuđačem je zaključen ugovor 25.02.2022. godine u vrijednosti od 541.666 KM sa rokom realizacije od 300 dana kroz pet ugovorenih faza.

Analizom ponuda i procesa evaluacije ponuda konstatovali smo da je preferencijalni tretman domaćeg primijenjen na način da je uzeta u obzir izjava ponuđača o ispunjavanju uslova za primjenu preferencijalnog tretmana domaćeg i potvrda entitetske privredne komore koja je sastavni dio ponude, u kojoj stoji da aplikativno softversko rješenje ima status robe domaćeg porijekla, ali ne i hardver i sistemski softver, a ponuđena vrijednost aplikativnog softvera u konačnici nosi manji dio vrijednosti ugovora. U konkretnom slučaju, cijena aplikativnog softvera je bila oko 215.000 KM, što je manje od polovine vrijednosti ugovora. Dakle, primijenjen je preferencijalni tretman na robe, a da 50% vrijednosti ponuđene robe nije porijeklom iz BiH. Primjena preferencijalnog tretmana domaćeg na ovakav način je imala uticaj na ograničenu mogućnost aktivnog nadmetanja između dva ponuđača na e-aukciji. Ističemo da je obaveza primjene preferencijalnog tretmana domaćeg prestala važiti 01.6.2021. godine.<sup>51</sup>

#### **PREPORUKA 15**

**Agencija treba, kod kompleksnih procedura javnih nabavki, posvetiti dužnu pažnju prilikom evaluacije ponuda uzimajući u obzir sve zahtjeve utvrđene tenderskom dokumentacijom.**

**Realizacija ugovora po projektima:** Analizom realizacije zaključenih ugovora sa dobavljačima, vezanih za projekte koji se finansiraju iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije, odobrenih odlukama Vijeća ministara BiH, konstatovali smo da je u 2021. godini bilo slučajeva kašnjenja u realizaciji pojedinih faza kod većine ugovora, što je uticalo i na kašnjenja u realizaciji ugovora u cjelini (od tri do 12 mjeseci). Kao jedan od razloga za navedenu situaciju navode se otežani uslovi rada uslijed pandemije koronavirusa što se može uobziriti kao objektivan faktor. Međutim, detaljnim analiziranjem zapisnika o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu pojedinih faza projekata, i izvještaja o statusu realizacije ugovora koji se pripremaju za potrebe generalnog direktora, konstatovali smo da je bilo slučajeva da Agencija nije osigurala preduslove da dobavljač započne realizaciju dogovorenih poslova, s obzirom na to da isti, u određenim slučajevima, zavise i od saradnje sa trećim stranama (telekom operateri, kablovski operateri, škole i sl.). Na osnovu prezentovanih informacija, nije bilo zvaničnih pismenih odobrenja za produženje rokova realizacije ugovora.

Činjenica je da su rokovi isporuke i realizacije bitan faktor kod odluke ponuđača da se prijavi na određeni postupak javne nabavke. Također, sa produžavanjem rokova realizacije ugovora dolazi do isteka bankarskih garancija za uredno izvršenje ugovora prije nego se sve ugovorene aktivnosti okončaju, s obzirom na to da se one vežu za rok izvršenja ugovora (+30 dana). Postoji i rizik da naprijed navedeni slučajevi budu predmetom potencijalnih sudskih sporova.

<sup>51</sup> Odluka o obaveznoj primjeni preferencijalnog tretmana domaćeg (Službeni glasnik, broj: 34/20)

## **PREPORUKA 16**

**Prilikom planiranja kompleksnijih procedura javnih nabavki i izrade tenderske dokumentacije, potrebno je da Agencija realnije procijeni rokove za izvršenje ugovora uzimajući u obzir i pretpostavke koje sama Agencija mora osigurati kako bi realizacija ugovora od strane dobavljača bila moguća u zadatim okvirima, izbjegavajući rizik potencijalnih sudskih sporova.**

## **8. KOMENTARI**

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, a isti se odnose na samu Osnovu za mišljenje s rezervom na finansijske izvještaje Agencije vezano za tačku 5.3.1. Novčana sredstva i potraživanja. Navedeni komentari ne sadrže nove informacije i dokaze koji bi uticali na suštinske izmjene Nacrta izvještaja. Prihvatili smo komentar Agencije da je obrazloženo umanjenje na bilansnoj poziciji 110000 Novčana sredstva i plemeniti metali u Zabilješkama uz Bilans stanja na 31.12.2021. godine što je i konstatovano u konačnom Izvještaju. Također, izvršene su manje tehničke intervencije u tekstu u okviru tačke 5.3.1. koje nisu uticale na suštinu nalaza i datu preporuku. Detaljno objašnjenje razloga neprihvatanja komentara Agencije dato je u odgovoru Ureda za reviziju koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Fatima Mehanović - viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (vođa tima), Nataša Timotija - viši revizor za poslove kontrole kvaliteta finansijske revizije (član tima), Slaviša Vuković – viši revizor za IT poslove (član tima) i Sadmira Teskeredžić – revizor za pravne poslove (član tima).

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**

mr. sc. Fatima Mehanović, v.r.

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije**

Nedžad Hajtić, v.r.



## **Prilozi**

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6.260.000</b>	<b>91.000</b>	<b>6.351.000</b>	<b>5.953.449</b>	<b>94</b>
Bruto plaće i naknade	4.550.000	76.000	4.626.000	4.612.026	100
Naknade troškova zaposlenih	428.000	47.000	475.000	471.393	99
Putni troškovi	183.000	-100.000	83.000	51.832	62
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	116.000	0	116.000	81.886	71
Izdaci za energiju i komunalne usluge	116.000	0	116.000	87.940	76
Nabavka materijala	75.000	-20.000	55.000	39.456	72
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	54.000	0	54.000	39.252	73
Unajmljivanje imovine i opreme	95.000	0	95.000	77.775	82
Izdaci za tekuće održavanje	290.000	0	290.000	133.879	46
Izdaci za osiguranje	70.000	20.000	90.000	42.879	48
Ugovorene i druge posebne usluge	283.000	68.000	351.000	315.131	90
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>817.000</b>	<b>-91.000</b>	<b>726.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	80.000	-80.000	0	0	
Nabavka opreme	571.000	-11.000	560.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	166.000	0	166.000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>7.077.000</b>	<b>0</b>	<b>7.077.000</b>	<b>5.953.449</b>	<b>84</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>4.251.741</b>	<b>4.251.741</b>	<b>2.497.627</b>	<b>59</b>
Metodologija računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva-0704180	0	233.975	233.975	210.585	
Kontrola i provjera poštivanja uslova dozvole i benchmarking mobilnih mreža u Bosni i Hercegovini - Mobilne mreže-0704190	0	37.331	37.331	19.761	
Mjerenje kvaliteta širokopojasnog pristupa internetu u Bosni i Hercegovini-0704200	0	345	345	0	
Centralizovani sistem za monitoring broja korisnika usluga kod svih kablovskih operatora-0704210	0	1.100.000	1.100.000	1.023.750	
Informacioni sistem za elektronsko praćenje mrežnih resursa i korisnika dozvola u telekomunikacijama u nadležnim institucijama putem Geografskog informacionog sistema (GIS)-0704220	0	650.000	650.000	0	

Zaštita djece na internetu u sistemima korisnika dozvola Regulatorne agencije za komunikacije-0704230	0	450.000	450.000	0	
Centralizovani DMS sistem (Document Management System)-0704240	0	300.000	300.000	116.953	
Izgradnja senzorske mreže za pokrivanje urbanih sredina u velikim gradovima u Bosni i Hercegovini za mjerenje zauzetosti radiofrekvencijskog spektra, detekciju interferencija i geolociranje izvora emisije-0704250	0	145.550	145.550	5.453	
Kontrola nivoa nejonizirajućeg elektromagnetnog zračenja u cilju zaštite ljudi-0704260	0	84.540	84.540	42.312	
Izrada regulatornog okvira za radiofrekvencijske opsege koje koriste dronovi radi zaštite postojećih korisnika frekvencija-0704270	0	100.000	100.000	0	
Informacioni sistem za mašinsko prepoznavanje glasova i riječi u medijskom TV i radio prostoru Bosne i Hercegovine (Information System for Voice Recognition - ISvoiceR)-0704280	0	1.150.000	1.150.000	1.078.813	94

<b>8. Ukupno budžet (4+5+6+7)</b>	<b>7.077.000</b>	<b>4.251.741</b>	<b>11.328.741</b>	<b>8.451.076</b>	<b>75</b>
-----------------------------------	------------------	------------------	-------------------	------------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2022. godine.

Generalni direktor:  
Draško Milinović

## Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Procent (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>6.386.709</b>	<b>23.665.494</b>	<b>27</b>
Novčana sredstva	4.723.494	22.342.098	<b>21</b>
Kratkoročna potraživanja	1.639.334	1.285.288	<b>128</b>
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	23.881	38.108	<b>63</b>
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>14.081.675</b>	<b>13.154.619</b>	<b>107</b>
Stalna sredstva	35.381.715	33.966.983	<b>104</b>
Ispravka vrijednosti	21.300.040	20.812.364	<b>102</b>
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14.081.675	13.154.619	<b>107</b>
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>20.468.384</b>	<b>36.820.113</b>	<b>56</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>2.080.400</b>	<b>5.846.293</b>	<b>36</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	112.583	123.414	<b>91</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	436.497	424.791	<b>103</b>
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.531.320	5.298.088	<b>29</b>
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>14.081.675</b>	<b>13.154.619</b>	<b>107</b>
Izvori sredstava	14.081.675	13.154.619	<b>107</b>
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>16.162.075</b>	<b>19.000.912</b>	<b>85</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 02.03.2022. godine.

Generalni direktor:  
Draško Milinović

## Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>7.077.000</b>	<b>0</b>	<b>7.077.000</b>	<b>10.169.910</b>	<b>144</b>
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	1.256	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	7.077.000	0	7.077.000	10.167.984	<b>144</b>
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	670	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.012</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	12.012	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>7.077.000</b>	<b>0</b>	<b>7.077.000</b>	<b>10.181.922</b>	<b>144</b>

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2022. godine

Generalni direktor:  
Draško Milinović

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 04.04.2022. godine

Generalni direktor

Draško Milinović