



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, juni 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE.....	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
5.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	11
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
6.1.1.	<i>Bruto plaće.....</i>	12
6.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila.....</i>	13
6.1.3.	<i>Unajmljivanje imovine i opreme</i>	14
6.1.4.	<i>Izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela.....</i>	15
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	15
6.3.	Bilans stanja	16
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	17
8.	JAVNE NABAVKE	17
8.1.	Nabavka uništavača papira	18
8.2.	Nabavka usluge izrade softvera za upravljanje numeričkim resursima i automatizacija poslovnih procesa vezanih za numeraciju	18
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	20
PRILOZI.....		20

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Regulatorne agencije za komunikacije** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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).

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja 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 jesu li 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 donesene 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.
- 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 odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu 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 prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

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

- *Nedostatke i slabosti u procedurama javnih nabavki koje se odnose na evaluaciju ponuda i praćenje ugovorenih rokova (tačka 8. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione

³ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno s 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, 14.6.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li 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 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 državnoj službi u institucijama BiH 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 obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je šest preporuka (tri nove i tri ponovljene) i sve se odnose na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađena preporuka čija je realizacija u toku i koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije⁴.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	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.	P
2	Potrebno je da Agencija preispita korištenje službenih vozila za specijalizovane namjene te da ista koristi u skladu s važećim propisima i izričito za svrhe i obavljanje poslova za koja su ta vozila nabavljena.	N
3	Potrebno je da Agencija unajmljivanje poslovnog prostora vrši na transparentan način kako bi se osiguralo više ponuda i izvršio izbor najpovoljnije ponude.	N
4	Potrebno je, u koordinaciji s Vijećem ministara BiH, uskladiti Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije s važećim zakonskim odredbama.	P
5	Preporučujemo Agenciji da više pažnje posveti analizi i evaluaciji pristiglih ponuda kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama, ali istovremeno i osiguralo ekonomično trošenje budžetskih sredstava.	N
6	Agencija je dužna u potpunosti primijeniti sve odredbe zaključenih ugovora o javnim nabavkama, a samo u slučajevima više sile moguće je i odgovarajuće odstupanje od propisanih rokova za realizaciju ugovora.	P

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo

⁴ Vidjeti tačku 2. Izvještaja

⁵ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pažnje na:
 - *nedostatke u raspolaganju službenim vozilima*
 - *angažman osoba po ugovoru o djelu za poslove sistematizovanih radnih mjesta kroz duži vremenski period*
 - *utvrđene nedostatke u postupcima javnih nabavki.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvještaja prethodnih godina (tri preporuke) čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene u Izvještaju za 2022. godinu, ali se njihova realizacija, kao i realizacija preporuka koje nisu mogle biti ocijenjene, kontinuirano prati. Utvrdili smo da je Agencija u 2023. godini, od ukupno 14 prethodno datih preporuka, realizovala sedam, tri preporuke nije realizovala, realizacija jedne preporuke je u toku, dok tri preporuke nismo mogli ocijeniti u revidiranom periodu.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Agencija je internim aktom propisala uslove nabavke uniformi i zaštitne opreme te upotrebu istih.	
2	Agencije je u maju 2024. godine izvršila korekciju staža u skladu s uputom o postupanju Ministarstva finansija i trezora BiH.	
3	Ponovo su uočeni nedostaci u evidencijama o upotrebi službenih vozila.	
4	Agencija u 2023. godini nije preduzimala aktivnosti na usklađivanju Odluke o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća te predmetna odluka nije usklađena s važećim zakonskim propisima.	
5	Agencija je dosljedno primjenjivala zakonske odredbe koje regulišu pitanje penzionisanih zaposlenih.	
6	Agencija je za usluge čišćenja u Sarajevu provela proceduru javne nabavke i zaključen je ugovor čija primjena počinje od januara 2024. godine. Također, Agencija je krajem 2023. godine obustavila angažovanje po ugovoru o djelu koje se odnosi na poslove nadzora i kontrole sigurnosti objekata/monitoring stanica.	
7	Agencija u 2023. godini nije provodila postupak nabavke specijalnog monitoring vozila te realizaciju date preporuke nismo mogli ocijeniti.	

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
8	Agencija je izvršila prodaju jednog specijalnog terenskog vozila te s 31.12.2023. godine raspolaže brojem vozila u skladu s važećim Pravilnikom o specijalizovanim vozilima.	✓
9	Agencija je u 2023. godini provela postupak nabavke namještaja putem direktnog sporazuma te realizaciju date preporuke nismo mogli ocijeniti.	⏸

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
3/2021	Agencija je prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja postupila u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.	✓
11/2021	Osobe angažovane putem ugovora o djelu na projektima izrađuju detaljne izvještaje o obavljenim poslovima.	✓
13/2021	Agencija u 2023. godini nije provodila postupke nabavke održavanja opreme te realizaciju date preporuke nismo mogli ocijeniti.	⏸
14/2021	Agencija je za nabavku roba široke potrošnje analizirala stvarne potrebne količine, izvršila realnu procjenu vrijednosti nabavke te osigurala dokumentovanost istraživanja tržišta.	✓
16/2021	Agencija u 2023. godini nije izvršila realnu procjenu rokova za izvršenje nabavke usluge izrade softvera	✗

Status: ✓ realizovana preporuka⁶, ● preporuka čija je realizacija u toku⁷, ✗ nerealizovana preporuka⁸, ⏸ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu⁹.

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2019. godine koji je mijenjan i dopunjavan tri puta, a u decembru 2023. godine načinjen je prečišćeni tekst Pravilnika. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji donosi samostalno generalni direktor Agencije i istim je uređen način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta zaposlenih¹⁰. Navedenim Pravilnikom rad Agencije je, pored Kabineta generalnog direktora, organizovan u pet područja i pet sektora od kojih su dva smještena u Banjoj Luci i Mostaru.

Agencija je nadležna za izdavanje, prijenos, ukidanje, produženje i izmjenu dozvola u području emitovanja, telekomunikacija i radiokomunikacija, kao i za obračun naknada za administrativno-tehničku obradu zahtjeva, naknada za izdavanje i korištenje dozvola i naknada za korištenje radiofrekventnog spektra.

Tijela Agencije su generalni direktor i Vijeće Agencije¹¹. Agencijom rukovodi generalni direktor imenovan 14.7.2020. godine na period od četiri godine¹².

⁶ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁹ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi ili nije relevantna za dalje praćenje jer realizacija ne zavisi od institucije.

¹⁰ Agencija je osnovana Zakonom o komunikacijama BiH kao funkcionalno nezavisna te Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije obavezan prolaziti proceduru usaglašavanja s odlukama Vijeća ministara BiH. Također, Vijeće Agencije nije u obavezi dati saglasnost na predmetni pravilnik.

¹¹ Vijeće ima funkciju apelacionog tijela na odluke koje donosi generalni direktor.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 44/20

Vijeće Agencije imenuje Parlamentarna skupština BiH na period od četiri godine s mogućnošću još jednog ponovnog imenovanja. Trenutno Vijeće broji četiri od ukupno sedam članova¹³. Svim članovima Vijeća je istekao mandat u decembru 2017. godine.

Tokom godina pokretane su određene aktivnosti vezane za prijedlog imenovanja novih članova Vijeća. U novembru 2023. godine objavljena je Odluka o osnivanju ad hoc komisije Parlamentarne skupštine BiH za provođenje postupka imenovanja Vijeća Agencije¹⁴.

Nadalje je Vijeće ministara BiH na 41 sjednici održanoj 4.3.2024. godine, na prijedlog ad hoc komisije, zaključilo da Parlamentarnoj skupštini BiH od predloženih 14 kandidata za članove Vijeća Agencije predloži sedam kandidata. Prijedlog odluke o imenovanju Vijeća bio je na glasanju na 17. sjednici Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH 2.4.2024. godine. Do okončanja završne revizije (maj 2024. godine) nije izvršeno imenovanje novih članova Vijeća.

4. 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.

Finansijsko upravljanje i kontrola

U skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH¹⁵, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu te Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH Agencija je u prethodnom periodu uspostavila sistem finansijskog upravljanja i kontrole. U 2023. godini izvršeno je ažuriranje registra rizika. Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Centralnoj harmonizacionoj jedinici.

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da sistem internih kontrola u Agenciji, u pojedinim procesima nije na zadovoljavajućem nivou. Konstatovani su nedostaci i slabosti u određenim segmentima poslovanja koji su bili predmet revizije (bruto plaće, upotreba službenih vozila, javne nabavke i drugi procesi, što je detaljno opisano u narednim tačkama Izvještaja).

5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁶, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 11.044.000 KM (tekući izdaci 9.994.000 KM i kapitalni izdaci 1.050.000 KM)¹⁷.

¹³ Parlamentarna skupština BiH je 2017. godine razriješila dužnosti jednog člana Vijeća, drugi član je podnio ostavku u 2020. godini, a u oktobru 2023. godine još jedan član Vijeća je podnio ostavku.

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj: 78 od 10.11.2023. godine

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹⁷ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- sredstva programa posebne namjene prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 300.843 KM;
- sredstva odobrena Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu korištenja akumulisanog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 7.000.000 KM¹⁸.

Prema navedenom, Agencija je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 18.344.843 KM.

Agencija je izvršila tri prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 162.000 KM.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je u Odluci o prestrukturisanju iz jula 2023. godine ukazalo Ministarstvu na to da je potrebno unaprijediti postupak planiranja, praćenja i kontrole izvršenja rashoda.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Sačinjena je zabilješka bilansnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje možemo konstatovati da su iste po strukturi rashoda i bilansnih pozicija za 2023. godinu, sveobuhvatne, dovoljne i usklađene sa zahtjevima iz Pravilnika o finansijskom izvještavanju¹⁹.

Agencija je također sačinila Izvještaj o utrošku sredstava i realizacije Odluke Vijeća ministara BiH o korištenju akumulisanog viška prihoda nad rashodima za 2023. godinu za sve projekte.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 10.027.112 KM, što je za 8.317.731 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu²⁰.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (6.947.782 KM), naknade troškova zaposlenih (701.319 KM), putne troškove (166.694 KM), izdatke za tekuće održavanje (372.159 KM), ugovorene usluge (251.949 KM) i kapitalne izdatke (1.048.500 KM).

Agencija je na ime Programa posebne namjene evidentirala izvršenje rashoda u iznosu od 72.881 KM.

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 47/23

¹⁹ Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

²⁰ Odluka Vijeća ministara BiH o načinu korištenja akumulisanog viška prihoda nad rashodima kojom se utvrđuje namjena akumulisanog viška prihoda utvrđenog na 31.12.2021. godine u ukupnom iznosu od 16.754.513 KM, od kojih je 7.000.000 KM namijenjeno za Agenciju, a ostatak u iznosu od 9.754.513 KM za podršku razvoja i unapređenja sektora komunikacija. broj 131/23 od 7.6.2023. godine kojom (Odluka broj 131/23 od 7.6.2023. godine, Službeni glasnik BiH, broj 47/23)

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2023. godini.

6.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2023. godine realizovane su u iznosu od 6.947.782 KM.

Plaće i naknade obračunavaju se na osnovu koeficijenata utvrđenih Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i regulatornog dodatka na plaću za određene kategorije zaposlenih. Pravo na regulatorni dodatak na plaću imaju zaposleni Agencije koji obavljaju najsloženije stručne poslove koji su u potpunosti ili djelimično direktno vezani za funkciju regulatora. Visina regulatornog dodatka prema utvrđenim kriterijima (složenost poslova i poslovi i zadaci iz opisa poslova radnih mjesta koji su u potpunosti ili djelimično direktno vezani za vršenje funkcije regulatora) se kreće u iznosu od 10% do 50% od osnovne plaće u skladu s Odlukom o utvrđivanju visine regulatornog dodatka zaposlenih u Agenciji²¹.

U okviru pozicije bruto plaća, a vezano za **dodatak na plaću na osnovu radnog staža** konstatovano je sljedeće:

U prethodnom periodu je utvrđeno da je za određen broj zaposlenih u Agenciji broj godina radnog staža evidentiranog u sistemu za obračun plaća (COIP-u), koji je osnova za obračun dodatka na plaću, veći od efektivnog radnog staža zaposlenih.

Agencija je u 2023. godini preduzela određene aktivnosti kako bi riješila pitanje neslaganja podataka.

Agencija se u novembru 2023. godine obratila Ministarstvu finansija i trezora BiH tražeći instrukciju vezanu za način korekcije utvrđenih neslaganja. Ministarstvo finansija i trezora BiH je po navedenom upitu sugerisalo Agenciji da radni staž koriguje na način da se u matičnim podacima zaposlenih unesu tačni podaci koji se odnose na radni staž koji je zaposleni imao prije zasnivanja radnog odnosa u Agenciji.

Agencija se ponovo u decembru obratila Ministarstvu finansija i trezora BiH i Ministarstvu pravde BiH tražeći mišljenje šta se podrazumijeva pod efektivnim stažom i da li se poseban staž uračunava u efektivni radni staž. Ministarstvo pravde je odgovorilo da je to pitanje u nadležnosti Ministarstva finansija i trezora BiH. Ministarstvo finansija i trezora BiH je dostavilo odgovor da se pod efektivnim radnim stažom u smislu člana 26. stav 1. tačka a) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH smatra radni staž ostvaren iz radnog odnosa bez obzira na to je li riječ o radu na određeno ili neodređeno vrijeme.

Nakon prepiske i dostavljanog objašnjenja Agencija nije odmah izvršila korekciju. Tek je 28.5.2024. godine donesena Odluka o korekciji radnog staža za 11 zaposlenih kod kojih su utvrđena neslaganja, a koja je u primjeni od 1.5.2024. godine.

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 30/18, 54/18 i 63/19.

Agencija u 2023. godini nije izvršila korekciju dodatka na plaću na osnovu radnog staža te smatramo da su za navedenu godinu obračunate naknade plaće u većem iznosu od zakonski regulisanog, što je posljedica prethodno utvrđenih neslaganja. Korekcija dodatka je izvršena u maju 2024. godine. Podsjećamo da se prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, dodatak na plaću na osnovu radnog staža obračunava kao dodatak 0,50% na osnovnu plaću za svaku započetu godinu efektivnog staža, a najviše do 20% od osnovne plaće.

Po pitanju utvrđivanja dodatka na plaću na osnovu radnog staža dali smo preporuku u prethodnom periodu te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (red. br. 2 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

6.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2023. godine iznose 90.054 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.658 KM. Značajniji izdaci za službena vozila se odnose na izdatke za gorivo (34.010 KM), materijal i usluge popravka i održavanja vozila (15.661 KM) i osiguranje vozila (29.215 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH²² i internim aktima Agencije²³ regulisana je upotreba vozila prema kojima Agencija ima pravo na tri službena vozila (jedno vozilo niže klase, jedno niže srednje klase i jedno vozilo srednje klase) i osam specijalizovanih vozila (pet specijalnih monitoring vozila te tri specijalna putnička/terenska vozila). Na 31.12.2023. godine Agencija je na raspolaganju imala tri službena i sedam specijalizovanih vozila.

Uvidom u određeni broj naloga za korištenje službenih i specijalizovanih vozila konstatovali smo da na pojedinim nalogima nisu popunjene sve predviđene rubrike kao što je stanje brojila i broj računa prilikom sipanja goriva, vrijeme polaska i dolaska, dnevna prijeđena kilometraža i sl. Na određenim nalogima je upisana različita kilometraža za istu relaciju.

PREPORUKA 1

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.

Internim pravilnikom o uslovima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila propisano je da direktor Agencije može koristiti službeno vozilo kontinuirano tokom 24 sata dnevno.

²² Službeni glasnik BiH, broj 34/23 i 84/23

²³ U 2023. godini važeći interni akti Agencije su Pravilnik o uslovima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila Agencije iz 2019. godine i izmjena istog iz 2020. godine. Ovi akti prestali su da važe 1.1.2024. godine od kada se primjenjuje novi Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila koji je Agencija donijela krajem decembra. Agencija primjenjuje i Pravilnik o načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila iz 2015. godine i njegovu izmjenu iz 2019. godine do donošenja novog pravilnika o službenim specijalizovanim vozilima koji je Agencija uputila u proceduru i na koji je prema informaciji Agencije dalo saglasnost Vijeće ministara BiH na 49. sjednici održanoj 20.5.2024. godine.

Uvidom u evidencije o korištenju vozila konstatovano je da je direktor Agencije, umjesto službenog vozila srednje klase uglavnom koristio službena specijalizovana vozila. Uvidom u uzorak naloga za korištenje vozila konstatovano je da su se ova vozila koristila najvećim dijelom na relaciji Banjaluka-Sarajevo-Banjaluka i za službena putovanja. Način korištenja ovih vozila nije u skladu s internim pravilnikom.

Naime, internim Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila za specijalizovane namjene propisan je broj vozila po vrsti poslova za čije obavljanje se koriste, raspored vozila u sjedištu Agencije i regionalnim sektorima, te kojim zaposlenim se može odobriti pravo korištenja tih vozila. Pravilnikom je također propisano da se specijalizovanim službenim vozilima smatraju motorna vozila u vlasništvu Agencije koja se koriste za specijalizovane namjene u obavljanju poslova radiomonitoringa i kontrole poštovanja uslova dozvola iz djelokruga rada Agencije te je definisano koja su vozila specijalna putnička/terenska, a koja su specijalna monitoring vozila²⁴.

Također, Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila za rukovodioce institucija dozvoljeno je isključivo korištenje vozila srednje klase.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna službena vozila za specijalizovane namjene koristiti u skladu s važećim propisima.

6.1.3. Unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje prostora na 31.12.2023. godine iznosili su 29.700 KM i odnose se na zakup stana površine 83,58 m² u Banjoj Luci koji se koristi kao poslovni prostor, a u kojem prema Informaciji Agencije radi devet zaposlenih. Ugovorom o zakupu stana zaključenim sa fizičkom osobom ugovoreno je da mjesečna zakupnina stana iznosi 2.970 KM. U cijenu zakupa su uključena i dva parking mjesta površine 30,5 m². Ugovor je zaključen na period od dvije godine i primjenjuje se od 1.3.2023. godine.

Iako je Agencija sačinila zabilješku o ispitivanju tržišta u cilju saznanja prosječne cijene opremljenog poslovnog prostora, nismo se uvjerali da je odabir poslovnog prostora izvršen na potpuno transparentan način, s obzirom na to da je Agencija izravnim kontaktima došla do saznanja da iznajmljeni prostor zadovoljava tražene uslove²⁵.

PREPORUKA 3

Potrebno je da Agencija unajmljivanje poslovnog prostora vrši na transparentan način kako bi se osiguralo više ponuda i izvršio izbor najpovoljnije ponude.

²⁴ Članom 3. je propisano da su: Specijalna putnička/terenska vozila iz stava vozila koja posjeduju pogon 4x4, dodatnu opremu vezanu za sigurnost, pogon, kočioni sistem i koriste se za obilazke kontrolno mjernih stanica Sarajevo, Banja Luka i Mostar, udaljene kontrolno-mjerne stanice Pašino brdo i Smiljevići (Sarajevo), Malo Blaško (Banja Luka) i Gubavica (Mostar) te terenski monitoring sa portabilnom/mobilnom monitoring opremom, maksimalne vrijednosti u iznosu od 90.000 KM; Specijalna monitoring vozila su vozila sa ugrađenom opremom i uređajima za mjerenje i nadzor radiofrekvencionog spektra, odnosno vozila za radiomonitoring, mjerenje i pokrivenost GSM signalom, radio televizijskom difuzijom i sl. Te goniometriranje, maksimalne nabavne vrijednosti u iznosu 850.000 KM.

²⁵ Najvažniji uslov je bio da je stan u blizini poslovnog prostora koji je u vlasništvu Agencije zbog organizovanja procesa rada, te da je opremljen uredskim namještajem

6.1.4. Izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela sa 31.12.2023. godine ostvareni su u neto iznosu od 33.225 KM i isti se odnose na isplatu naknade za rad članovima Vijeća Agencije. Tokom 2023. godine članovima Vijeća isplaćivana je mjesečna naknada, prema odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, odnosno maksimalno do visine osnovice za obračun plaća zaposlenima u institucijama BiH²⁶.

Podsjećamo da je Agencija bila dužna uskladiti Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća s odredbama člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH²⁷.

Vijeće Agencije smatra da nije utemeljeno donošenje bilo kakvog akta kojim bi se mijenjala visina naknade, jer je naknada članovima Vijeća utvrđena Odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije. Navedenom Odlukom utvrđena je visina naknade za predsjedavajućeg Vijeća u iznosu od 1.000 KM, a za članove Vijeća Agencije u iznosu od 900 KM.

U prethodnom periodu Agencija je preduzimala određene aktivnosti, tako što je u septembru 2021. godine uputila Vijeću ministara BiH Informaciju u vezi s primjenjivosti člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH na Vijeće Agencije. U toj Informaciji Agencija je navela da ne postoji osnova da se odredbe navedenog člana Zakona o plaćama primjenjuju na članove Vijeća Agencije zbog specifičnosti izbora, načina funkcionisanja i finansiranja tog tijela. Agencija je u decembru 2022. godine dobila obavještenje da je Vijeće ministara BiH razmotrilo Informaciju, ali da ista nije dobila potrebnu većinu te predloženi zaključci nisu usvojeni.

Agencija u 2023. godini nije preduzimala aktivnosti na usklađivanju Odluke o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije²⁸ s važećim zakonskim odredbama. Dakle, i dalje navedena Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH²⁹ iako se naknade isplaćuju prema odredbama tog Zakona.

PREPORUKA 4

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

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 11.700.679 KM, što je za 1.275.679 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

²⁶ za period januar-mart isplaćivana je naknada u iznosu od 535 KM, a za period april-decembar u iznosu od 600 KM

²⁷ Navedenim članom stav 4) Zakona definisano je da mjesečna naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaće zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine.

²⁸ Službeni glasnik BiH broj: 90 od 1.10.2010. godine i 98/10 od 18.11.2010. godine

²⁹ Članom 39. stav (1) Zakona definisano je da se naknada za rad u upravnim, nadzornim i drugim radnim organima utvrđuje podzakonskim aktom koji donosi Vijeće ministara BiH, a članom 57. definisano je da su institucije BiH bile dužne uskladiti svoje podzakonske akte s članom 39. ovog Zakona u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

Značajni prihodi odnose se na prihode od redovnih tehničkih naknada za dozvole (11.641.948 KM). U okviru ovog prihoda najznačajniji prihod je prihod od naknada za dozvole za operatere fiksne telefonije (9.964.786 KM). Predmetni prihodi se uplaćuju na račun Agencije i iz istih se, prema Zakonu o komunikacijama BiH, finansira Agencija.

Pored prihoda od izdatih dozvola, Agencija ostvaruje prihode na osnovu naknade za korištenje radiofrekventnog spektra (24.104.467 KM). Ovi prihodi predstavljaju prihode budžeta institucija BiH i uplaćuju se na Jedinostveni račun trezora te nisu iskazani u glavnoj knjizi Agencije. Agencija vrši obračun, fakturisanje i evidentiranje potraživanja u glavnoj knjizi za ove prihode te vodi pomoćne evidencije naplaćenih prihoda koje usaglašava s Ministarstvom finansija i trezora BiH dva puta godišnje.

Višak prihoda nad rashodima Agencije za 2023. godinu iznosi 1.738.406 KM³⁰ i predstavlja razliku ostvarenih prihoda (11.692.637 KM) i rashoda (9.954.231 KM) Agencije. Način korištenja akumulisanog viška prihoda nad rashodima Agencije utvrđuje Vijeće ministara BiH, na osnovu Zakona o finansiranju³¹ i Zakona o komunikacijama³² Također, na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Vijeće ministara BiH donosi odluke o upotrebi ovih sredstava.

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

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 28.601.509 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 16.521.446 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (13.545.693 KM), kratkoročna potraživanja (1.627.157 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (13.397.910 KM), obaveze prema dobavljačima (87.154 KM), obaveze prema zaposlenima (695.330 KM) i kratkoročna razgraničenja (2.328.852 KM).

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 13.545.693 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 8.701.235 KM. Ista se sastoje od žiroračuna (13.145.831 KM), blagajne (215 KM) i deviznih računa (399.647 KM).

Značajnija razgraničenja odnose se na razgraničene prihode od naknada za korištenje radiofrekventnog spektra (1.122.080 KM), razgraničene prihode od naknada za dozvole (90.807 KM) te na razgraničene rashode za nabavku roba i usluga (1.012.943 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

³⁰ Iz obrasca 1. godišnjeg finansijskog izvještaja prihodi su umanjeni za dio prihoda u iznosu od 8.042 KM koji su uplaćeni na Jedinostveni račun trezora i prema Zakonu o komunikacijama ne predstavljaju prihode Agencije.

³¹ Član 9 Zakona o finansiranju

³² Član 44. stav 1. Zakona o komunikacijama

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Agenciji je odobreno 146 zaposlenih. Na 31.12.2023. godine, Agencija je imala 144 zaposlene osobe, a prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene plaće bio je 142.

Obavljanje poslova i zadataka radi sticanja radnog iskustva

U 2023. godini zaposlenica Agencije – samostalni referent je putem javnog konkursa raspisanog krajem novembra 2022. godine zaposlena na radno mjesto visoke stručne spreme. Po okončanju konkursne procedure zaključen je ugovor o radu na neodređeno počev od 1.1.2023. godine. Potvrdu o radnom iskustvu na poslovima visoke stručne spreme je potpisao pomoćnik direktora za emitovanje uz saglasnost pomoćnika direktora za pravne, finansijske i opće poslove. U potvrdi je navedeno da je zaposlenica u periodu od 1.8.2021. godine do 9.12.2022. godine pored redovnih dodatno obavljala i poslove visoke stručne spreme (obrade prigovora u vezi s programskim standardima, analizu programskih sadržaja i sl.). Za obavljanje poslova visoke stručne spreme nije doneseno rješenje o istom.

Zakonom o radu u institucijama BiH³³ i Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH³⁴, definisan je način i uslovi za premještanje i raspoređivanja zaposlenika na radna mjesta istog, višeg i nižeg nivoa. Navedenim propisima nije predviđena mogućnost da se zaposleni mogu raspoređivati na druga radna mjesta radi sticanja radnog iskustva.

Imajući u vidu navedeno, dovodimo u pitanje mogućnost efikasnog istovremenog obavljanja poslova na dva radna mjesta te način vođenja evidencija o obavljanju istih. Također se postavlja pitanje koji je to period koji se može priznati u radno iskustvo u situaciji kada zaposleni paralelno obavlja poslove na dva radna mjesta.

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama³⁵.

Prema prezentovanim podacima³⁶, Agencija je u 2023. godini provela 45 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela 12 otvorenih postupaka u vrijednosti od 1.579.328 KM, 19 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 274.353 KM i 14 postupka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 405.705 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 130.611 KM.

Revizijom procedura javnih nabavki iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadatih kriterija kako slijedi:

³³ Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 i 93/17

³⁴ Službeni glasnik BiH, broj 19/12 i 49/13

³⁵ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

³⁶ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

8.1. Nabavka uništavača papira

Odlukom o pokretanju konkurentskog postupka iz maja 2023. godine pokrenut je postupak nabavke uništavača papira procijenjene vrijednosti 14.957 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički prihvatljive ponude. Blagovremeno je pristiglo ukupno pet ponuda. Postupak dodjele ugovora se vršio provođenjem e-aukcije. Prema Izvještaju o toku i završetku e-aukcije cijena ponude je smanjena za 41%. Donesena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača ukupne cijene od 8.792 KM bez PDV-a (početna dostavljena ponuda iznosila je 14.956 KM bez PDV-a).

Nakon uložene žalbe jednog od ponuđača na donesenu Odluku o izboru s navodima da odabrana ponuda ne sadrži sve tehničke specifikacije aparata koje su tražene tenderskom dokumentacijom odnosno da ponuđeni aparat ne uništava CD-ove, kao i da ponuda odabranog ponuđača nije na svakoj stranici ovjerena pečatom ponuđača. Također, žalba se odnosila i na druge dvije ponude koje je Agencija ocijenila kao prihvatljive i to na tehničke specifikacije iz kojih je vidljivo da ponuđeni aparati također ne mogu uništavati CD-ove.

Agencija je u cijelosti usvojila žalbu ponuđača te stavila van snage prvobitnu Odluku o izboru najpovoljnije ponude. Direktor Agencije je 10.7.2023. godine donio Odluku o izmjeni odluke o izboru najpovoljnije ponude. Istom je prihvaćena ponuda ponuđača s ukupnom cijenom ponude od 14.952 KM bez PDV-a odnosno 17.494 KM s PDV-om te je 28.8.2023. godine zaključen ugovor u navedenoj vrijednosti.

PREPORUKA 5

Preporučujemo Agenciji da analizu i evaluaciju pristiglih ponuda vrši prema uslovima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama, ali istovremeno i osiguralo ekonomično trošenje budžetskih sredstava.

8.2. Nabavka usluge izrade softvera za upravljanje numeričkim resursima i automatizacija poslovnih procesa vezanih za numeraciju

Na osnovu odluke o nabavci, pokrenut je otvoreni postupak za nabavku usluge izrade softvera za upravljanje numeričkim resursima i automatizacija poslovnih procesa vezanih za numeraciju procijenjene vrijednosti 282.051 KM bez PDV-a. Do roka predviđenog za prijem ponuda pristigle su dvije ponude, koje nisu ispunjavale uslove za kvalifikaciju. Agencija je donijela Odluku o prelasku započetog otvorenog postupka u pregovarački postupak s objavom obavještenja i poslala pozive ponuđačima za otklanjanje nedostatka u ponudama. Jedan ponuđač je otklonio nedostatke u svojoj ponudi te je ista ocijenjena kao prihvatljiva. Uložena je žalba na Odluku o izboru najpovoljnije ponude koju je Ured za razmatranje žalbi odbacio kao neosnovanu. Vrijednost ugovora zaključenog 8.2.2023. godine iznosi 282.050 KM bez PDV-a. Garancija za uredno izvršenje ugovora je dostavljena pravovremeno u iznosu od 28.205 KM sa rokom važenja koji je 30 dana duži od krajnjeg roka izvršenja usluga.

Na osnovu analize tržišnih informacija provedene prikupljanjem informativnih ponuda procijenjena je vrijednost nabavke te konstatovano da postoji više kompanija iz BiH i regije koje ispunjavaju uslove u smislu stručne i tehničke osposobljenosti.

Analizom realizacije zaključenog ugovora koja je trebala biti okončana za 180 dana utvrđeno je kašnjenje u realizaciji u trajanju od preko 100 dana. Kao razlozi za navedenu situaciju navode se kompleksnosti tehničkih zahtjeva i sezona godišnjih odmora, iako su isti bili poznati i prilikom kreiranja tenderske dokumentacije. Agencija je napravila službene zabilješke u julu i u septembru kojima je odobrila traženo produženje rokova. Ugovorom su definisani penali za kašnjenje u realizaciji, međutim, isti nisu naplaćeni jer je Agencija odobrila produženje rokova realizacije ugovora.

Za produženje rokova u javnoj nabavci moraju postojati objektivni razlozi (viša sila) i informacije za koje nijedna od ugovornih strana nije mogla znati u vrijeme zaključenja ugovora. Smatramo da razlozi koje je navela Agencija za produženje realizacije ne ispunjavaju navedene uslove.

Također ističemo činjenicu da su rokovi isporuke i realizacije bitan faktor kod odluke ponuđača da se prijavi na određeni postupak javne nabavke čime se u slučaju nerealno postavljenih rokova može ograničiti aktivna i pravična konkurencija.

Pored toga, produžavanje rokova realizacije ugovora može dovesti i dovodi do isteka bankarskih garancija za uredno izvršenje ugovora prije nego se sve ugovorene aktivnosti okončaju.

PREPORUKA 6

Agencija je dužna u potpunosti primijeniti sve odredbe zaključenih ugovora o javnim nabavkama, a samo u slučajevima više sile moguće je i odgovarajuće odstupanje od propisanih rokova za realizaciju ugovora.



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila obavijest da nema komentara na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Ivana Jurčević - vođa tima, Aida Selimović - član tima, Nataša Timotija - član tima i Slaviša Vuković – član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

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

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-838/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	9,994,000	0	9,994,000	8,905,731	89
Bruto plaće i naknade	6,858,000	110,000	6,968,000	6,947,782	100
Naknade troškova zaposlenih	676,000	31,000	707,000	701,319	99
Putni troškovi	360,000	0	360,000	166,694	46
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	160,000	0	160,000	94,538	59
Izdaci za energiju i komunalne usluge	130,000	0	130,000	99,609	77
Nabavka materijala	95,000	-20,000	75,000	41,792	56
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	80,000	0	80,000	40,238	50
Unajmljivanje imovine i opreme	110,000	21,000	131,000	121,606	93
Izdaci za tekuće održavanje	950,000	-131,000	819,000	372,159	45
Izdaci za osiguranje	75,000	0	75,000	68,045	91
Ugovorene i druge posebne usluge	500,000	-11,000	489,000	251,949	52
2. Kapitalni izdaci	1,050,000	0	1,050,000	1,048,500	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	500,000	0	500,000	498,557	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava		0	0		
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	550,000		550,000	549,943	100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	11,044,000	0	11,044,000	9,954,231	90
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	7,300,843	7,300,843	72,881	1
Metodologija računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva-0704180		10,697	10,697	0	0
Kontrola i provjera poštovanja uslova dozvole i benchmarking mobilnih mreža u Bosni i Hercegovini - Mobilne mreže-0704190		17,570	17,570	17,567	100
Mjerenje kvaliteta širokopolasnog pristupa internetu u Bosni i Hercegovini-0704200		345	345	0	0
Centralizovani sistem za monitoring broja korisnika usluga kod svih kablovskih operatora-0704210		76,250	76,250	0	0

Informacioni sistem za elektronsko praćenje mrežnih resursa i korisnika dozvola u telekomunikacijama u nadležnim institucijama putem Geografskog informacionog sistema (GIS)-0704220	11,173	11,173	4,156	37	
Zaštita djece na internetu u sistemima korisnika dozvola Regulatorne agencije za komunikacije-0704230	720	720	0	0	
Centralizovani DMS sistem (Document Management System)-0704240	7,617	7,617	0	0	
Izgradnja senzorske mreže za pokrivanje urbanih sredina u velikim gradovima u Bosni i Hercegovini za mjerenje zauzetosti radiofrekvencionog spektra, detekciju interferencija i geolociranje izvora emisije-0704250	105,307	105,307	44,648	42	
Kontrola razine nejonizirajućeg elektromagnetnog zračenja u cilju zaštite ljudi-0704260	18,545	18,545	3,292	18	
Izrada regulatornog okvira za radiofrekvencione obime koje koriste dronovi radi zaštite postojećih korisnika frekvencija-0704270	1,944	1,944	0	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	50,675	50,675	3,218	6	
Nabavka i opremanje poslovnog prostora za potrebe Regionalnog sektora Agencije u Banjoj Luci - 0704290	3,000,000	3,000,000	0	0	
Nabavka i opremanje poslovnog prostora za potrebe Regionalnog sektora Agencije u Mostaru - 0704300	2,000,000	2,000,000	0	0	
Adaptacija poslovnih prostorija Agencije u sjedištu Agencije, u ulici Mehmeda Spahe 1 u Sarajevu i ulici Sime Milutinovića 4 u Sarajevu - 0704310	2,000,000	2,000,000	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	11,044,000	7,300,843	18,344,843	10,027,112	55

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine.

Generalni direktor:
Draško Milinović

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	15,203,599	23,962,056	63
Novčana sredstva	13,545,693	22,246,928	61
Kratkoročna potraživanja	1,627,157	1,680,108	97
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	30,749	35,020	88
2. Stalna sredstva	13,397,910	14,805,759	90
Stalna sredstva	38,101,135	37,264,399	102
Ispravka vrijednosti	24,703,225	22,458,640	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13,397,910	14,805,759	90
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	28,601,509	38,767,815	74
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	3,123,536	3,858,262	81
Kratkoročne tekuće obaveze	99,354	279,151	36
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	695,330	653,470	106
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	2,328,852	2,925,641	80
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	13,397,910	14,805,759	90
Izvori sredstava	13,397,910	14,805,759	90
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	16,521,446	18,664,021	89

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 29.2.2024. godine.

Generalni direktor:
Draško Milinović

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	10,425,000	0	10,425,000	11,689,219	112
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	8,295	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	10,425,000	0	10,425,000	11,678,349	112
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	2,575	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
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	
3. Kapitalni primici	0	0	0	11,460	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	11,460	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	10,425,000	0	10,425,000	11,700,679	112

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.2.2024. godine

Generalni direktor:
Draško Milinović