



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)



# **IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

## **REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU**

Sarajevo, lipanj 2024. godine





## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>2</b>
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI .....</b>	<b>7</b>
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE .....	7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA .....	8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	9
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	10
5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU .....	10
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	11
6.1.1. <i>Bruto plaće</i> .....	12
6.1.2. <i>Izdaci za uporabu 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. Bilanca stanja .....	16
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA .....	17
8. JAVNE NABAVE.....	17
8.1. Nabava uništavača papira .....	18
8.2. Nabava usluge izrade softvera za upravljanje numeričkim resursima i automatizacija poslovnih procesa vezanih za numeraciju .....	18
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....	20
<b>PRIVICI.....</b>	<b>20</b>

## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### ***Mišljenje***

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Regulatorne agencije za komunikacije** (u daljnjem tekstu: Agencija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

**Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.**

#### ***Temelj za mišljenje***

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)<sup>2</sup>. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Agenciji 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### ***Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća***

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/06

<sup>2</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljena na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### **Mišljenje**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.**

### **Temelj 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*.

Neovisni smo o Agenciji 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### **Skretanje pozornosti<sup>3</sup>**

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

- *Nedostatke i slabosti u procedurama javnih nabava koje se odnose na evaluaciju ponuda i praćenje ugovorenih rokova (točka 8. Izvješća).*

### **Odgovornosti rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, 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 regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske

---

<sup>3</sup> Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj 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 definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 14.6.2024. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA  
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

## II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 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 nabavama 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).



### III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano 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 tijeku i koja je i dalje predmetom praćenja u pogledu njene realizacije<sup>4</sup>.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Agencija je dužna osigurati da dnevne evidencije o uporabi službenih vozila, na temelju 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 specijalizirane 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 pozornosti posveti analizi i evaluaciji pristiglih ponuda kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama, ali istovremeno i osiguralo ekonomično trošenje proračunskih sredstava.	N
6	Agencija je dužna u potpunosti primijeniti sve odredbe zaključenih ugovora o javnim nabavama, a samo u slučajevima više sile moguće je i odgovarajuće odstupanje od propisanih rokova za realizaciju ugovora.	P

Status: N-nova, P-ponovljena<sup>5</sup>

### IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

#### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo

<sup>4</sup> Vidjeti točku 2. Izvješća

<sup>5</sup> Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

## 2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti sa skretanjem pozornosti na:
  - *nedostatke u raspolaganju službenim vozilima*
  - *angažman osoba po ugovoru o djelu za poslove sistematiziranih radnih mjesta kroz duže vremensko razdoblje*
  - *utvrđene nedostatke u postupcima javnih nabava.*

U Izvješću za 2022. godinu su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz izvješća prethodnih godina (tri preporuke) čija je realizacija bila u tijeku nisu ponovljene u Izvješću za 2022. godinu, ali se njihova realizacija, kao i realizacija preporuka koje nisu mogle biti ocijenjene, kontinuirano prati. Utvrdili smo kako je Agencija u 2023. godini, od ukupno 14 prethodno danih preporuka, realizirala sedam, tri preporuke nije realizirala, realizacija jedne preporuke je u tijeku, dok tri preporuke nismo mogli ocijeniti u revidiranom razdoblju.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Agencija je internim aktom propisala uvjete nabave uniformi i zaštitne opreme te uporabu istih.	
2	Agencije je u svibnju 2024. godine izvršila korekciju staža u skladu s uputom o postupanju Ministarstva financija i trezora BiH.	
3	Ponovo su uočeni nedostaci u evidencijama o uporabi službenih vozila.	
4	Agencija u 2023. godini nije poduzimala 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 reguliraju pitanje umirovljenja uposlenih.	
6	Agencija je za usluge čišćenja u Sarajevu provela proceduru javne nabave i zaključen je ugovor čija primjena počinje od siječnja 2024. godine. Također, Agencija je krajem 2023. godine obustavila angažiranje po ugovoru o djelu koje se odnosi na poslove nadzora i kontrole sigurnosti objekata/monitoring stanica.	
7	Agencija u 2023. godini nije provodila postupak nabave specijalnog monitoring vozila te realizaciju dane preporuke nismo mogli ocijeniti.	

Br. prep.	Preporuke iz izvješća 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 specijaliziranim vozilima.	✔
9	Agencija je u 2023. godini provela postupak nabave namještaja putem izravnog sporazuma te realizaciju dane preporuke nismo mogli ocijeniti.	⏸

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
3/2021	Agencija je prilikom sačinjavanja financijskih izvješća postupila u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH.	✔
11/2021	Osobe angažirane putem ugovora o djelu na projektima izrađuju detaljna izvješća o obavljenim poslovima.	✔
13/2021	Agencija u 2023. godini nije provodila postupke nabave održavanja opreme te realizaciju dane preporuke nismo mogli ocijeniti.	⏸
14/2021	Agencija je za nabavu roba široke potrošnje analizirala stvarne potrebne količine, izvršila realnu procjenu vrijednosti nabave te osigurala dokumentiranost istraživanja tržišta.	✔
16/2021	Agencija u 2023. godini nije izvršila realnu procjenu rokova za izvršenje nabave usluge izrade softvera	✘

Status: ✔ realizirana preporuka<sup>6</sup>, ● preporuka čija je realizacija u tijeku<sup>7</sup>, ✘ nerealizirana preporuka<sup>8</sup>, ⏸ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju<sup>9</sup>.

### 3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Unutarnji ustroj i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju iz 2019. godine koji je mijenjan i dopunjavan tri puta, a u prosincu 2023. godine načinjen je prečišćeni tekst Pravilnika. Pravilnik o unutarnjem ustroju donosi samostalno generalni direktor Agencije i istim je uređen način rada i rukovođenja te opis radnih mjesta uposlenih<sup>10</sup>. Navedenim Pravilnikom rad Agencije je, pored Kabineta generalnog direktora, organiziran 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 emitiranja, telekomunikacija i radiokomunikacija, kao i za obračun naknada za administrativno-tehničku obradu zahtjeva, naknada za izdavanje i korištenje dozvola i naknada za korištenje radio-frekventnog spektra.

Tijela Agencije su generalni direktor i Vijeće Agencije<sup>11</sup>. Agencijom rukovodi generalni direktor imenovan 14.7.2020. godine na razdoblje od četiri godine<sup>12</sup>.

<sup>6</sup> Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

<sup>7</sup> U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

<sup>8</sup> Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

<sup>9</sup> Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti ili nije relevantna za daljnje praćenje jer realizacija ne ovisi o instituciji.

<sup>10</sup> Agencija je osnovana Zakonom o komunikacijama BiH kao funkcionalno neovisna te Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Agencije nije obavezan prolaziti proceduru usuglašavanja s odlukama Vijeća ministara BiH. Također, Vijeće Agencije nije u obvezi dati suglasnost na predmetni pravilnik.

<sup>11</sup> Vijeće ima funkciju apelacijskog tijela na odluke koje donosi generalni direktor.

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj 44/20

Vijeće Agencije imenuje Parlamentarna skupština BiH na razdoblje od četiri godine s mogućnošću još jednog ponovnog imenovanja. Trenutno Vijeće broji četiri od ukupno sedam članova<sup>13</sup>. Svim članovima Vijeća je istekao mandat u prosincu 2017. godine.

Tijekom godina pokretane su određene aktivnosti vezane za prijedlog imenovanja novih članova Vijeća. U studenom 2023. godine objavljena je Odluka o osnivanju ad hoc povjerenstva Parlamentarne skupštine BiH za provedbu postupka imenovanja Vijeća Agencije<sup>14</sup>.

Nadalje je Vijeće ministara BiH na 41 sjednici održanoj 4.3.2024. godine, na prijedlog ad hoc povjerenstva, 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 Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH 2.4.2024. godine. Do okončanja završne revizije (svibanj 2024. godine) nije izvršeno imenovanje novih članova Vijeća.

#### 4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

##### Financijsko upravljanje i kontrola

U skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH<sup>15</sup>, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu te Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH Agencija je u prethodnom razdoblju uspostavila sustav finansijskog upravljanja i kontrole. U 2023. godini izvršeno je ažuriranje registra rizika. Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

##### Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Na temelju provedene revizije utvrdili smo da sustav unutarnjih kontrola u Agenciji, u pojedinim procesima nije na zadovoljavajućoj razini. Konstatirani su nedostaci i slabosti u određenim segmentima poslovanja koji su bili predmet revizije (bruto plaće, uporaba službenih vozila, javne nabave i drugi procesi, što je detaljno opisano u narednim točkama Izvješća).

#### 5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu<sup>16</sup>, 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)<sup>17</sup>.

<sup>13</sup> Parlamentarna skupština BiH je 2017. godine razriješla dužnosti jednog člana Vijeća, drugi član je podnio ostavku u 2020. godini, a u listopadu 2023. godine još jedan član Vijeća je podnio ostavku.

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH broj: 78 od 10.11.2023. godine

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

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj 22/23

<sup>17</sup> Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sljedeće:

- sredstva programa posebne namjene prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 300.843 KM;
- sredstva odobrena Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu korištenja akumuliranog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 7.000.000 KM<sup>18</sup>.

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

Agencija je izvršila tri prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 162.000 KM. Ministarstvo financija i trezora BiH je u Odluci o prestrukturiranju iz srpnja 2023. godine ukazalo Ministarstvu na to da je potrebno unaprijediti postupak planiranja, praćenja i kontrole izvršenja rashoda.

## 6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Sačinjena je zabilješka bilančnih pozicija kao i obrazloženje rashoda za 2023. godinu.

Analizom bilješki uz financijska izvješća možemo konstatirati da su iste po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2023. godinu, sveobuhvatne, dostatne i usklađene sa zahtjevima iz Pravilnika o financijskom izvješćivanju<sup>19</sup>.

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

### 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2023. godinu<sup>20</sup>.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (6.947.782 KM), naknade troškova uposlenih (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.

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 47/23

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

<sup>20</sup> Odluka Vijeća ministara BiH o načinu korištenja akumuliranog viška prihoda nad rashodima kojom se utvrđuje namjena akumuliranog 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 proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.**

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2023. godini.

#### **6.1.1. Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2023. godine realizirane su u iznosu od 6.947.782 KM. Plaće i naknade obračunavaju se na temelju koeficijenata utvrđenih Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i regulatornog dodatka na plaću za određene kategorije uposlenih. Pravo na regulatorni dodatak na plaću imaju uposleni Agencije koji obavljaju najsloženije stručne poslove koji su u potpunosti ili djelomično izravno 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 djelomično izravno 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 uposlenih u Agenciji<sup>21</sup>.

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

U prethodnom razdoblju je utvrđeno da je za određen broj uposlenih u Agenciji broj godina radnog staža evidentiranog u sustavu za obračun plaća (COIP-u), koji je temelj za obračun dodatka na plaću, veći od efektivnog radnog staža uposlenih.

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

Agencija se u studenom 2023. godine obratila Ministarstvu financija i trezora BiH tražeći instrukciju vezanu za način korekcije utvrđenih neslaganja. Ministarstvo financija i trezora BiH je po navedenom upitu sugeriralo Agenciji da radni staž korigira na način da se u matičnim podacima uposlenih unesu točni podaci koji se odnose na radni staž koji je uposleni imao prije zasnivanja radnog odnosa u Agenciji.

Agencija se ponovo u prosincu obratila Ministarstvu financija 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 financija i trezora BiH. Ministarstvo financija i trezora BiH je dostavilo odgovor da se pod efektivnim radnim stažom u smislu članka 26. stavak 1. točka 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 uposlenih kod kojih su utvrđena neslaganja, a koja je u primjeni od 1.5.2024. godine.

Agencija u 2023. godini nije izvršila korekciju dodatka na plaću na temelju radnog staža te smatramo da su za navedenu godinu obračunate naknade plaće u višem iznosu od zakonski

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

reguliranog, što je posljedica prethodno utvrđenih neslaganja. Korekcija dodatka je izvršena u svibnju 2024. godine. Podsjećamo da se prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, dodatak na plaću na temelju 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 temelju radnog staža dali smo preporuku u prethodnom razdoblju te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (red. br. 2 u Tablici 2.), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.**

### **6.1.2. Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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 uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>22</sup> i internim aktima Agencije<sup>23</sup> regulirana je uporaba 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 specijaliziranih 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 specijaliziranih vozila.

Uvidom u određeni broj naloga za korištenje službenih i specijaliziranih vozila konstatirali 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 uporabi službenih vozila, na temelju kojih je moguće potvrditi da je korištenje vozila nastalo u poslovne svrhe, budu uredne i odgovaraju stvarnom stanju.**

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

Uvidom u evidencije o korištenju vozila konstatirano je da je direktor Agencije, umjesto službenog vozila srednje klase uglavnom koristio službena specijalizirana vozila. Uvidom u

<sup>22</sup> Službeni glasnik BiH, broj 34/23 i 84/23

<sup>23</sup> U 2023. godini važeći interni akti Agencije su Pravilnik o uvjetima 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 prosinca. Agencija primjenjuje i Pravilnik o načinu korištenja specijaliziranih službenih vozila iz 2015. godine i njegovu izmjenu iz 2019. godine do donošenja novog pravilnika o službenim specijaliziranim vozilima koji je Agencija uputila u proceduru i na koji je prema informaciji Agencije dalo suglasnost Vijeće ministara BiH na 49. sjednici održanoj 20.5.2024. godine.

uzorak naloga za korištenje vozila konstatirano 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 specijalizirane namjene propisan je broj vozila po vrsti poslova za čije obavljanje se koriste, raspored vozila u sjedištu Agencije i regionalnim sektorima, te kojim uposlenim se može odobriti pravo korištenja tih vozila. Pravilnikom je također propisano da se specijaliziranim službenim vozilima smatraju motorna vozila u vlasništvu Agencije koja se koriste za specijalizirane namjene u obavljanju poslova radiomonitoringa i kontrole poštovanja uvjeta dozvola iz djelokruga rada Agencije te je definirano koja su vozila specijalna putnička/terenska, a koja su specijalna monitoring vozila<sup>24</sup>. Također, Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila za rukovoditelje institucija dozvoljeno je isključivo korištenje vozila srednje klase.

## PREPORUKA 2

**Agencija je dužna službena vozila za specijalizirane 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 m<sup>2</sup> u Banjoj Luci koji se koristi kao poslovni prostor, a u kojem prema Informaciji Agencije radi devet uposlenih. 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 m<sup>2</sup>. Ugovor je zaključen na razdoblje 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 direktnim kontaktima došla do saznanja da iznajmljeni prostor zadovoljava tražene uvjete<sup>25</sup>.

## PREPORUKA 3

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

<sup>24</sup> Člankom 3. je propisano da su: Specijalna putnička/terenska vozila iz stava vozila koja posjeduju pogon 4x4, dodatnu opremu vezanu za sigurnost, pogon, kočioni sustav i koriste se za obilaskne 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 radiofrekvencijskog spektra, odnosno vozila za radiomonitoring, mjerenje i pokrivenost GSM signalom, radio televizijskom difuzijom i sl. Te goniometrijanje, maksimalne nabavne vrijednosti u iznosu 850.000 KM.

<sup>25</sup> Najvažniji uvjet je bio da je stan u blizini poslovnog prostora koji je u vlasništvu Agencije zbog organiziranja 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. Tijekom 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 uposlenima u institucijama BiH<sup>26</sup>.

Podsjećamo da je Agencija bila dužna uskladiti Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća s odredbama članka 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>27</sup>.

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 predsjedatelja Vijeća u iznosu od 1.000 KM, a za članove Vijeća Agencije u iznosu od 900 KM.

U prethodnom razdoblju Agencija je poduzimala određene aktivnosti, tako što je u rujnu 2021. godine uputila Vijeću ministara BiH Informaciju u svezi s primjenjivosti članka 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH na Vijeće Agencije. U toj Informaciji Agencija je navela da ne postoji temelj da se odredbe navedenog članka Zakona o plaćama primjenjuju na članove Vijeća Agencije zbog specifičnosti izbora, načina funkcioniranja i financiranja tog tijela. Agencija je u prosincu 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 poduzimala aktivnosti na usklađivanju Odluke o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije<sup>28</sup> s važećim zakonskim odredbama. Dakle, i dalje navedena Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>29</sup> 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 primitci po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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.

<sup>26</sup> za razdoblje siječanj-ožujak isplaćivana je naknada u iznosu od 535 KM, a za razdoblje travanj-prosinac u iznosu od 600 KM

<sup>27</sup> Navedenim člankom stavak 4) Zakona definirano je da mjesečna naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaće uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine.

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

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

Značajni prihodi odnose se na prihode od redovitih 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, financira Agencija.

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

Višak prihoda nad rashodima Agencije za 2023. godinu iznosi 1.738.406 KM<sup>30</sup> i predstavlja razliku ostvarenih prihoda (11.692.637 KM) i rashoda (9.954.231 KM) Agencije. Način korištenja akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije utvrđuje Vijeće ministara BiH, na temelju Zakona o financiranju<sup>31</sup> i Zakona o komunikacijama<sup>32</sup>. Također, na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa BiH, Vijeće ministara BiH donosi odluke o uporabi ovih sredstava.

***Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u privitku Izvješća.***

### **6.3. Bilanca stanja**

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na novčana sredstva (13.545.693 KM), kratkoročna potraživanja (1.627.157 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (13.397.910 KM), obveze prema dobavljačima (87.154 KM), obveze prema uposlenima (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 sastoji od žiro-računa (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 nabavu roba i usluga (1.012.943 KM).

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.***

<sup>30</sup> Iz obrasca 1. godišnjeg financijskog izvješća 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.

<sup>31</sup> Članak 9 Zakona o financiranju

<sup>32</sup> Članak 44. stavak 1. Zakona o komunikacijama

## 7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu Agenciji je odobreno 146 uposlenih. Na 31.12.2023. godine, Agencija je imala 144 uposlene osobe, a prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene plaće bio je 142.

### Obavljanje poslova i zadataka radi stjecanja radnog iskustva

U 2023. godini uposlenica Agencije – samostalni referent je putem javnog natječaja raspisanog krajem studenog 2022. godine uposlena na radno mjesto visoke stručne spreme. Po okončanju natječajne 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 emitiranje uz suglasnost pomoćnika direktora za pravne, financijske i opće poslove. U potvrdi je navedeno da je uposlenica u razdoblju od 1.8.2021. godine do 9.12.2022. godine pored redovitih dodatno obavljala i poslove visoke stručne spreme (obrade prigovora u svezi s programskim standardima, analizu programskih sadržaja i sl.). Za obavljanje poslova visoke stručne spreme nije doneseno rješenje o istom.

Zakonom o radu u institucijama BiH<sup>33</sup> i Pravilnikom o internom premještanju i raspoređivanju uposlenika u institucijama BiH<sup>34</sup>, definiran je način i uvjeti za premještanje i raspoređivanje uposlenika na radna mjesta iste, više i niže razine. Navedenim propisima nije predviđena mogućnost da se uposleni mogu raspoređivati na druga radna mjesta radi stjecanja 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 koje je to razdoblje koje se može priznati u radno iskustvo u situaciji kada uposleni paralelno obavlja poslove na dva radna mjesta.*

## 8. JAVNE NABAVE

Agencija je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama<sup>35</sup>.

Prema prezentiranim podacima<sup>36</sup>, Agencija je u 2023. godini provela 45 postupaka javnih nabava. 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 izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 130.611 KM.

Revizijom procedura javnih nabava iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadanih kriterija kako slijedi:

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

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

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

<sup>36</sup> Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

## 8.1. Nabava uništavača papira

Odlukom o pokretanju konkurentskog postupka iz svibnja 2023. godine pokrenut je postupak nabave 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 provedbom e-aukcije. Prema Izvješću o tijeku 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 prvotnu 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 uvjetima utvrđenim u tenderskoj dokumentaciji kako bi se osigurala dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama, ali istovremeno i osiguralo ekonomično trošenje proračunskih sredstava.**

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

Na temelju odluke o nabavi, pokrenut je otvoreni postupak za nabavu 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 uvjete 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 neutemeljenu. Vrijednost ugovora zaključenog 8.2.2023. godine iznosi 282.050 KM bez PDV-a. Garancija za uredno izvršenje ugovora je dostavljena pravodobno u iznosu od 28.205 KM sa rokom važenja koji je 30 dana duži od krajnjeg roka izvršenja usluga.

Na temelju analize tržišnih informacija provedene prikupljanjem informativnih ponuda procijenjena je vrijednost nabave te konstatirano da postoji više kompanija iz BiH i regije koje ispunjavaju uvjete 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 načinila službene zabilješke u srpnju i u rujnu kojima je odobrila traženo produženje rokova. Ugovorom su definirani penali za kašnjenje u realizaciji, međutim, isti nisu naplaćeni jer je Agencija odobrila produženje rokova realizacije ugovora.

Za produženje rokova u javnoj nabavi 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 uvjete.

Također ističemo činjenicu da su rokovi isporuke i realizacije bitan faktor kod odluke ponuđača da se prijavi na određeni postupak javne nabave 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 nabavama, a samo u slučajevima više sile moguće je i odgovarajuće odstupanje od propisanih rokova za realizaciju ugovora.**



## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila obavijest da nema komentara na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu.

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

**Voditelj tima za  
financijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za  
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete financijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 04-16-1-838/24

### Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu  
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine  
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

## Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>9,994,000</b>	<b>0</b>	<b>9,994,000</b>	<b>8,905,731</b>	<b>89</b>
Bruto plaće i naknade	6,858,000	110,000	6,968,000	6,947,782	100
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1,050,000</b>	<b>0</b>	<b>1,050,000</b>	<b>1,048,500</b>	<b>100</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	500,000	0	500,000	498,557	100
Nabava ostalih stalnih sredstava		0	0		
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	550,000		550,000	549,943	100
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje		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. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)</b>	<b>11,044,000</b>	<b>0</b>	<b>11,044,000</b>	<b>9,954,231</b>	<b>90</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>7,300,843</b>	<b>7,300,843</b>	<b>72,881</b>	<b>1</b>
Metodologija računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva-0704180		10,697	10,697	0	0
Kontrola i provjera poštovanja uvjeta dozvole i benchmarking mobilnih mreža u Bosni i Hercegovini - Mobilne mreže-0704190		17,570	17,570	17,567	100
Mjerenje kvalitete širokopolasnog pristupa internetu u Bosni i Hercegovini-0704200		345	345	0	0

Centralizirani sustav za monitoring broja korisnika usluga kod svih kablovskih operatora-0704210		76,250	76,250	0	0
Informacijski sustav za elektroničko praćenje mrežnih resursa i korisnika dozvola u telekomunikacijama u nadležnim institucijama putem Geografskog informacijskog sustava (GIS)-0704220		11,173	11,173	4,156	37
Zaštita djece na internetu u sustavima korisnika dozvola Regulatorne agencije za komunikacije-0704230		720	720	0	0
Centralizirani DMS sustav (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 radiofrekvencijskog spektra, detekciju interferencija i geolociranje izvora emisije-0704250		105,307	105,307	44,648	42
Kontrola razine neionizirajućeg elektromagnetnog zračenja u cilju zaštite ljudi-0704260		18,545	18,545	3,292	18
Izrada regulatornog okvira za radiofrekvencijske opsege koje koriste dronovi radi zaštite postojećih korisnika frekvencija-0704270		1,944	1,944	0	0
Informacijski sustav 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
Nabava i opremanje poslovnog prostora za potrebe Regionalnog sektora Agencije u Banjoj Luci - 0704290		3,000,000	3,000,000	0	0
Nabava 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
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>		<b>11,044,000</b>	<b>7,300,843</b>	<b>18,344,843</b>	<b>10,027,112</b>
				<b>55</b>	

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

Generalni direktor:  
Draško Milinović



## Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>15,203,599</b>	<b>23,962,056</b>	<b>63</b>
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
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>13,397,910</b>	<b>14,805,759</b>	<b>90</b>
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	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>28,601,509</b>	<b>38,767,815</b>	<b>74</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>3,123,536</b>	<b>3,858,262</b>	<b>81</b>
Kratkoročne tekuće obveze	99,354	279,151	36
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	695,330	653,470	106
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	2,328,852	2,925,641	80
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>13,397,910</b>	<b>14,805,759</b>	<b>90</b>
Izvori sredstava	13,397,910	14,805,759	90
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>16,521,446</b>	<b>18,664,021</b>	<b>89</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 29.2.2024. godine.

Generalni direktor:  
Draško Milinović

## Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>10,425,000</b>	<b>0</b>	<b>10,425,000</b>	<b>11,689,219</b>	<b>112</b>
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	8,295	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	10,425,000	0	10,425,000	11,678,349	<b>112</b>
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	2,575	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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>11,460</b>	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	11,460	
Primici od financijske 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>10,425,000</b>	<b>0</b>	<b>10,425,000</b>	<b>11,700,679</b>	<b>112</b>

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

Generalni direktor:  
Draško Milinović