



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)



# **ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

## **РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА КОМУНИКАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ**

Сарајево, јун 2024. године





## Садржај

<b>I</b>	<b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>2</b>
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	4
<b>II</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>6</b>
<b>III</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>8</b>
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ .....	8
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА .....	8
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ .....	10
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	10
5.	БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ .....	11
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....	12
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета .....	12
6.1.1.	<i>Бруто плате</i> .....	13
6.1.2.	<i>Издаци за употребу возила</i> .....	14
6.1.3.	<i>Унајмљивање имовине и опреме</i> .....	15
6.1.4.	Издаци за рад управних и надзорних одбора и других тијела .....	16
6.2.	Преглед прихода и примитака .....	17
6.3.	Биланс стања .....	17
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА .....	18
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	18
8.1.	Набавка уништавача папира .....	19
8.2.	Набавка услуге израде софтвера за управљање нумеричким ресурсима и аутоматизација пословних процеса везаних за нумерацију .....	19
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА .....	21
<b>ПРИЛОЗИ</b>	<b>.....</b>	<b>21</b>



## I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

#### **Мишљење**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Регулаторне агенције за комуникације** (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

**Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања.**

#### **Основ за мишљење**

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)<sup>2</sup>. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјелјку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједје основ за наше мишљење.

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број 12/06

<sup>2</sup> Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).



### **Одговорности руководства за финансијске извјештаје**

Руководство Агенције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

### **Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

## 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### **Мишљење**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

**Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.**

### **Основ за мишљење**

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједје основ за наше мишљење.

### **Скретање пажње<sup>3</sup>**

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- *Недостатке и слабости у процедурама јавних набавки које се односе на евалуацију понуда и праћење уговорених рокова (тачка 8. Извјештаја).*

### **Одговорности руководства за усклађеност**

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### **Одговорности ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности,

---

<sup>3</sup> Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.



финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 14.6.2024. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевећ, с. р.

## II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).



### III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дато је шест препорука (три нове и три поновљене) и све се односе на усклађеност.

Осим наведеног, у 2023. години је обрађена препорука чија је реализација у току и која је и даље предметом праћења у погледу њене реализације<sup>4</sup>.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука

Бр. преп	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Агенција је дужна да обезбиједи да дневне евиденције о употреби службених возила, на основу којих је могуће потврдити да је коришћење возила настало у пословне сврхе, буду уредне и одговарају стварном стању.	П
2	Потребно је да Агенција преиспита коришћење службених возила за специјализоване намјене те да иста користи у складу с важећим прописима и изричито за сврхе и обављање послова за која су та возила набављена.	Н
3	Потребно је да Агенција унајмљивање пословног простора врши на транспарентан начин како би се обезбиједило више понуда и извршио избор најповољније понуде.	Н
4	Потребно је, у координацији са Савјетом министара БиХ, ускладити Одлуку о утврђивању накнаде за рад члановима Савјета Агенције с важећим законским одредбама.	П
5	Препоручујемо Агенцији да више пажње посвети анализи и евалуацији пристиглих понуда како би се обезбиједила досљедна примјена Закона о јавним набавкама, али истовремено и обезбиједило економично трошење буџетских средстава.	Н
6	Агенција је дужна у потпуности примјенити све одредбе закључених уговора о јавним набавкама, а само у случајевима више силе могуће је и одговарајуће одступање од прописаних рокова за реализацију уговора.	П

Статус: Н-нова, П-поновљена<sup>5</sup>

<sup>4</sup> Видјети тачку 2. Извјештаја

<sup>5</sup> Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

## IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

### 1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

### 2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености са скретањем пажње на:
  - *недостатке у располагању службеним возилима*
  - *ангажман лица по уговору о дјелу за послове систематизованих радних мјеста кроз дужи временски период*
  - *утврђене недостатке у поступцима јавних набавки.*

У Извјештају за 2022. годину су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости. Препоруке из извјештаја претходних година (три препоруке) чија је реализација била у току нису поновљене у Извјештају за 2022. годину, али се њихова реализација, као и реализација препорука које нису могле бити оцијењене, континуирано прати. Утврдили смо да је Агенција у 2023. години, од укупно 14 претходно датих препорука, реализовала седам, три препоруке није реализовала, реализација једне препоруке је у току, док три препоруке нисмо могли оцијенити у ревидираном периоду.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Агенција је интерним актом прописала услове набавке униформе и заштитне опреме те употребу истих.	✓
2	Агенције је у мају 2024. године извршила корекцију стажа у складу с упутом о поступању Министарства финансија и трезора БиХ.	●
3	Поново су уочени недостаци у евиденцијама о употреби службених возила.	✗
4	Агенција у 2023. години није предузимала активности на усклађивању Одлуке о утврђивању накнаде за рад члановима Савјета те предметна одлука није усклађена с важећим законским прописима.	✗
5	Агенција је досљедно примјењивала законске одредбе које регулишу питање пензионисаних запослених.	✓
6	Агенција је за услуге чишћења у Сарајеву провела процедуру јавне набавке и закључен је уговор чија примјена почиње од јануара 2024. године. Такође, Агенција је крајем 2023. године обуставила ангажовање по уговору о дјелу које се односи на послове надзора и контроле безбједности објеката/мониторинг станица.	✓
7	Агенција у 2023. години није проводила поступак набавке специјалног мониторинг возила те реализацију дате препоруке нисмо могли оцијенити.	⏸
8	Агенција је извршила продају једног специјалног теренског возила те с 31.12.2023. године располаже бројем возила у складу с важећим Правилником о специјализованим возилима.	✓
9	Агенција је у 2023. години провела поступак набавке намјештаја путем директног споразума те реализацију дате препоруке нисмо могли оцијенити.	⏸

Табела 2а. Детаљан преглед оцјене реализације препорука датих у ранијим годинама

Бр. преп.	Препоруке из претходних извјештаја	Статус
3/2021	Агенција је приликом сачињавања финансијских извјештаја поступила у складу с одредбама Правилника о финансијском извјештавању институција БиХ.	✓
11/2021	Лица ангажована путем уговора о дјелу на пројектима израђују детаљне извјештаје о обављеним пословима.	✓
13/2021	Агенција у 2023. години није проводила поступке набавке одржавања опреме те реализацију дате препоруке нисмо могли оцијенити.	⏸
14/2021	Агенција је за набавку роба широке потрошње анализирао стварне потребне количине, извршила реалну процјену вриједности набавке те обезбиједила документованост истраживања тржишта.	✓
16/2021	Агенција у 2023. години није извршила реалну процјену рокова за извршење набавке услуге израде софтвера	✗

Статус: ✓ реализована препорука<sup>6</sup>, ● препорука чија је реализација у току<sup>7</sup>, ✗ не реализована препорука<sup>8</sup>, ⏸ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду<sup>9</sup>.

<sup>6</sup> Реализоване су активности наведене у препоруци.

<sup>7</sup> У току је реализација активности те стога у овом Извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

<sup>8</sup> Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом Извјештају поновљена препорука за предметни процес.

<sup>9</sup> Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер реализација не зависи од институције.

### 3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији из 2019. године који је мијењан и допуњаван три пута, а у децембру 2023. године начињен је пречишћени текст Правилника. Правилник о унутрашњој организацији доноси самостално генерални директор Агенције и истим је уређен начин рада и руковођења те опис радних мјеста запослених<sup>10</sup>. Наведеним Правилником рад Агенције је, поред Кабинета генералног директора, организован у пет подручја и пет сектора од којих су два смјештена у Бањој Луци и Мостару.

Агенција је надлежна за издавање, пренос, укидање, продужење и измјену дозвола у подручју емитовања, телекомуникација и радио-комуникација, као и за обрачун накнада за административно-техничку обраду захтјева, накнада за издавање и коришћење дозвола и накнада за коришћење радио-фреквентног спектра.

Тијела Агенције су генерални директор и Савјет Агенције<sup>11</sup>. Агенцијом руководи генерални директор именован 14.7.2020. године на период од четири године<sup>12</sup>.

Савјет Агенције именује Парламентарна скупштина БиХ на период од четири године с могућношћу још једног поновног именовања. Тренутно Савјет броји четири од укупно седам чланова<sup>13</sup>. Свим члановима Савјета је истекао мандат у децембру 2017. године.

Током година покретане су одређене активности везане за приједлог именовања нових чланова Савјета. У новембру 2023. године објављена је Одлука о оснивању ad hoc комисије Парламентарне скупштине БиХ за провођење поступка именовања Савјета Агенције<sup>14</sup>.

Надаље је Савјет министара БиХ на 41 сједници одржаној 4.3.2024. године, на приједлог ad hoc комисије, закључио да Парламентарној скупштини БиХ од предложених 14 кандидата за чланове Савјета Агенције предложи седам кандидата. Приједлог одлуке о именовању Савјета био је на гласању на 17. сједници Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ 2.4.2024. године. До окончања завршне ревизије (мај 2024. године) није извршено именовање нових чланова Савјета.

### 4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

<sup>10</sup> Агенција је основана Законом о комуникацијама БиХ као функционално независна те Правилник о унутрашњој организацији Агенције није обавезан пролазити процедуру усаглашавања с одлукама Савјета министара БиХ. Такође, Савјет Агенције није у обавези дати сагласност на предметни правилник.

<sup>11</sup> Савјет има функцију апелационог тијела на одлуке које доноси генерални директор.

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ, број 44/20

<sup>13</sup> Парламентарна скупштина БиХ је 2017. године разријешила дужности једног члана Савјета, други члан је поднио оставку у 2020. години, а у октобру 2023. године још један члан Савјета је поднио оставку.

<sup>14</sup> Службени гласник БиХ број: 78 од 10.11.2023. године

## Финансијско управљање и контрола

У складу са Законом о финансирању институција БиХ<sup>15</sup>, Приручником за финансијско управљање и контролу те Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ Агенција је у претходном периоду успоставила систем финансијског управљања и контроле. У 2023. години извршено је ажурирање регистра ризика. Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле достављен је Централној хармонизацијској јединици.

## Функционисање система интерних контрола

На основу проведене ревизије утврдили смо да систем интерних контрола у Агенцији, у појединим процесима није на задовољавајућем нивоу. Констатовани су недостаци и слабости у одређеним сегментима пословања који су били предмет ревизије (брuto плате, употреба службених возила, јавне набавке и други процеси, што је детаљно описано у наредним тачкама Извјештаја).

## 5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину<sup>16</sup>, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 11.044.000 КМ (текући издаци 9.994.000 КМ и капитални издаци 1.050.000 КМ)<sup>17</sup>.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на сљедеће:

- средства програма посебне намјене пренесена из претходног периода у износу од 300.843 КМ;
- средства одобрена Одлуком Савјета министара БиХ о начину коришћења акумулисаног вишка прихода над расходима у износу од 7.000.000 КМ<sup>18</sup>.

Према наведеном, Агенција је у 2023. години располагала средствима у укупном износу од 18.344.843 КМ.

Агенција је извршила три реструктурисања расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 162.000 КМ.

Министарство финансија и трезора БиХ је у Одлуци о реструктурисању из јула 2023. године указало Министарству на то да је потребно унаприједити поступак планирања, праћења и контроле извршења расхода.

<sup>15</sup> Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

<sup>16</sup> Службени гласник БиХ, број 22/23

<sup>17</sup> До усвајања буџета за 2023. годину, Министарство је располагало средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

<sup>18</sup> Службени гласник БиХ, број 47/23

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Сачињена је забиљешка билансних позиција као и образложење расхода за 2023. годину. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје можемо констатовати да су исте по структури расхода и билансних позиција за 2023. годину, свеобухватне, довољне и усклађене са захтјевима из Правилника о финансијском извјештавању<sup>19</sup>.

Агенција је такође сачинила Извјештај о утрошку средстава и реализације Одлуке Савјета министара БиХ о коришћењу акумулисаног вишка прихода над расходима за 2023. годину за све пројекте.

### 6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 10.027.112 КМ, што је за 8.317.731 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину<sup>20</sup>.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (6.947.782 КМ), накнаде трошкова запослених (701.319 КМ), путне трошкове (166.694 КМ), издатке за текуће одржавање (372.159 КМ), уговорене услуге (251.949 КМ) и капиталне издатке (1.048.500 КМ).

Агенција је на име Програма посебне намјене евидентирала извршење расхода у износу од 72.881 КМ.

***Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.***

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2023. години.

<sup>19</sup> Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

<sup>20</sup> Одлука Савјета министара БиХ о начину коришћења акумулисаног вишка прихода над расходима којом се утврђује намјена акумулисаног вишка прихода утврђеног на 31.12.2021. године у укупном износу од 16.754.513 КМ, од којих је 7.000.000 КМ намијењено за Агенцију, а остатак у износу од 9.754.513 КМ за подршку развоја и унапређења сектора комуникација. број 131/23 од 7.6.2023. године којом (Одлука број 131/23 од 7.6.2023. године, Службени гласник БиХ, број 47/23)

### 6.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2023. године реализоване су у износу од 6.947.782 КМ.

Плате и накнаде обрачунавају се на основу коефицијената утврђених Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ и регулаторног додатка на плату за одређене категорије запослених. Право на регулаторни додаток на плату имају запослени Агенције који обављају најсложеније стручне послове који су у потпуности или дјелимично директно везани за функцију регулатора. Висина регулаторног додатка према утврђеним критеријумима (сложеност послова и послови и задаци из описа послова радних мјеста који су у потпуности или дјелимично директно везани за вршење функције регулатора) се креће у износу од 10% до 50% од основне плате у складу с Одлуком о утврђивању висине регулаторног додатка запослених у Агенцији<sup>21</sup>.

У оквиру позиције бруто плата, а везано за **додатак на плату на основу радног стажа** констатовано је сљедеће:

У претходном периоду је утврђено да је за одређен број запослених у Агенцији број година радног стажа евидентираног у систему за обрачун плата (ЦОИП-у), који је основ за обрачун додатка на плату, већи од ефективног радног стажа запослених.

Агенција је у 2023. години предузела одређене активности како би ријешила питање неслагања података.

Агенција се у новембру 2023. године обратила Министарству финансија и трезора БиХ тражећи инструкцију везану за начин корекције утврђених неслагања. Министарство финансија и трезора БиХ је по наведеном упиту сугерисало Агенцији да радни стаж коригује на начин да се у матичним подацима запослених унесу тачни подаци који се односе на радни стаж који је запослени имао прије заснивања радног односа у Агенцији. Агенција се поново у децембру обратила Министарству финансија и трезора БиХ и Министарству правде БиХ тражећи мишљење шта се подразумејева под ефективним стажом и да ли се посебан стаж урачунава у ефективни радни стаж. Министарство правде је одговорило да је то питање у надлежности Министарства финансија и трезора БиХ. Министарство финансија и трезора БиХ је доставило одговор да се под ефективним радним стажом у смислу члана 26. став 1. тачка а) Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ сматра радни стаж остварен из радног односа без обзира на то је ли ријеч о раду на одређено или неодређено вријеме.

Након преписке и достављаног објашњења Агенција није одмах извршила корекцију. Тек је 28.5.2024. године донесена Одлука о корекцији радног стажа за 11 запослених код којих су утврђена неслагања, а која је у примјени од 1.5.2024. године.

Агенција у 2023. години није извршила корекцију додатка на плату на основу радног стажа те сматрамо да су за наведену годину обрачунате накнаде плате у вишем износу од законски регулисаног, што је посљедица претходно утврђених неслагања. Корекција додатка је извршена у мају 2024. године. Подсјећамо да се према Закону о платама и накнадама у институцијама БиХ, додаток на плату на основу радног стажа обрачунава као

<sup>21</sup> Службени гласник БиХ, број 30/18, 54/18 и 63/19.



додатак 0,50% на основну плату за сваку започету годину ефективног стажа, а највише до 20% од основне плате.

**По питању утврђивања додатка на плату на основу радног стажа дали смо препоруку у претходном периоду те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (ред. бр. 2 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.**

### **6.1.2. Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу службених возила са 31.12.2023. године износе 90.054 КМ и у односу на претходну годину већи су за 2.658 КМ. Значајнији издаци за службена возила се односе на издатке за гориво (34.010 КМ), материјал и услуге поправка и одржавања возила (15.661 КМ) и осигурање возила (29.215 КМ).

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ<sup>22</sup> и интерним актима Агенције<sup>23</sup> регулисана је употреба возила према којима Агенција има право на три службена возила (једно возило ниже класе, једно ниже средње класе и једно возило средње класе) и осам специјализованих возила (пет специјалних мониторинг возила те три специјална путничка/теренска возила). На 31.12.2023. године Агенција је на располагању имала три службена и седам специјализованих возила.

Увидом у одређени број налога за коришћење службених и специјализованих возила констатовали смо да на појединим налозима нису попуњене све предвиђене рубрике као што је стање бројила и број рачуна приликом сипања горива, вријеме поласка и доласка, дневна пређена километража и сл. На одређеним налозима је уписана различита километража за исту релацију.

## **ПРЕПОРУКА 1**

**Агенција је дужна обезбиједити да дневне евиденције о употреби службених возила, на основу којих је могуће потврдити да је коришћење возила настало у пословне сврхе, буду уредне и одговарају стварном стању.**

Интерним правилником о условима и начину коришћења, управљања, одржавања и регистрације службених моторних возила прописано је да директор Агенције може користити службено возило континуирано током 24 сата дневно.

<sup>22</sup> Службени гласник БиХ, број 34/23 и 84/23

<sup>23</sup> У 2023. години важећи интерни акти Агенције су Правилник о условима и начину коришћења, управљања, одржавања и регистрације службених моторних возила Агенције из 2019. године и измјена истог из 2020. године. Ови акти престали су да важе 1.1.2024. године од када се примјењује нови Правилник о начину коришћења службених возила који је Агенција донијела крајем децембра. Агенција примјењује и Правилник о начину коришћења специјализованих службених возила из 2015. године и његову измјену из 2019. године до доношења новог правилника о службеним специјализованим возилима који је Агенција упутила у процедуру и на који је према информацији Агенције дао сагласност Савјет министара БиХ на 49. сједници одржаној 20.5.2024. године.



Увидом у евиденције о коришћењу возила констатовано је да је директор Агенције, умјесто службеног возила средње класе углавном користио службена специјализована возила. Увидом у узорак налога за коришћење возила констатовано је да су се ова возила користила највећим дијелом на релацији Бањалука-Сарајево-Бањалука и за службена путовања. Начин коришћења ових возила није у складу с интерним правилником.

Наиме, интерним Правилником о начину коришћења службених возила за специјализоване намјене прописан је број возила по врсти послова за чије обављање се користе, распоред возила у сједишту Агенције и регионалним секторима, те којим запосленим се може одобрити право коришћења тих возила. Правилником је такође прописано да се специјализованим службеним возилима сматрају моторна возила у власништву Агенције која се користе за специјализоване намјене у обављању послова радио-мониторинга и контроле поштовања услова дозвола из дјело круга рада Агенције те је дефинисано која су возила специјална путничка/теренска, а која су специјална мониторинг возила<sup>24</sup>.

Такође, Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила за руководиоце институција дозвољено је искључиво коришћење возила средње класе.

## ПРЕПОРУКА 2

**Агенција је дужна службена возила за специјализоване намјене користити у складу с важећим прописима.**

### *6.1.3. Унајмљивање имовине и опреме*

Издаци за унајмљивање простора на 31.12.2023. године износили су 29.700 КМ и односе се на закуп стана површине 83,58 м<sup>2</sup> у Бањој Луци који се користи као пословни простор, а у којем према Информацији Агенције ради девет запослених. Уговором о закупу стана закљученим са физичким лицем уговорено је да мјесечна закупнина стана износи 2.970 КМ. У цијену закупа су укључена и два паркинг мјеста површине 30,5 м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на период од двије године и примјењује се од 1.3.2023. године.

Иако је Агенција сачинила забиљешку о испитивању тржишта у циљу сазнања просјечне цијене опремљеног пословног простора, нисмо се увјерили да је одабир пословног простора извршен на потпуно транспарентан начин, с обзиром на то да је Агенција изравним контактима дошла до сазнања да изнајмљени простор задовољава тражене услове<sup>25</sup>.

## ПРЕПОРУКА 3

**Потребно је да Агенција унајмљивање пословног простора врши на транспарентан начин како би се обезбиједило више понуда и извршио избор најповољније понуде.**

<sup>24</sup> Чланом 3. је прописано да су: Специјална путничка/теренска возила из става возила која посједују погон 4x4, додатну опрему везану за безбједност, погон, кочиони систем и користе се за обиласке контролно мјерних станица Сарајево, Бања Лука и Мостар, удаљене контролно-мјерне станице Пашино брдо и Смиљевећи (Сарајево), Мало Блашко (Бања Лука) и Губавица (Мостар) те теренски мониторинг са портабилном/мобилном мониторинг опремом, максималне вриједности у износу од 90.000 КМ; Специјална мониторинг возила су возила са уграђеном опремом и уређајима за мјерење и надзор радио-фреквенционог спектра, односно возила за радио-мониторинг, мјерење и покривеност GSM сигналом, радио телевизијском дифузијом и сл. Те гониометрирање, максималне набавне вриједности у износу 850.000 КМ.

<sup>25</sup> Најважнији услов је био да је стан у близини пословног простора који је у власништву Агенције због организовања процеса рада, те да је опремљен канцеларијским намјештајем

#### 6.1.4. Издаци за рад управних и надзорних одбора и других тијела

Издаци за рад Управног и Надзорног одбора и других тијела са 31.12.2023. године остварени су у нето износу од 33.225 КМ и исти се односе на исплату накнаде за рад члановима Савјета Агенције. Током 2023. године члановима Савјета исплаћивана је мјесечна накнада, према одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, односно максимално до висине основице за обрачун плата запосленима у институцијама БиХ<sup>26</sup>.

Подсјећамо да је Агенција била дужна ускладити Одлуку о утврђивању накнаде за рад члановима Савјета с одредбама члана 39. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ<sup>27</sup>.

Савјет Агенције сматра да није основано доношење било каквог акта којим би се мијењала висина накнаде, јер је накнада члановима Савјета утврђена Одлуком Савјета министара БиХ о утврђивању накнаде за рад члановима Савјета Агенције. Наведеном Одлуком утврђена је висина накнаде за предсједавајућег Савјета у износу од 1.000 КМ, а за чланове Савјета Агенције у износу од 900 КМ.

У претходном периоду Агенција је предузимала одређене активности, тако што је у септембру 2021. године упутила Савјету министара БиХ Информацију у вези с примјењивости члана 39. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ на Савјет Агенције. У тој Информацији Агенција је навела да не постоји основ да се одредбе наведеног члана Закона о платама примјењују на чланове Савјета Агенције због специфичности избора, начина функционисања и финансирања тог тијела. Агенција је у децембру 2022. године добила обавјештење да је Савјет министара БиХ размотрио Информацију, али да иста није добила потребну већину те предложени закључци нису усвојени.

Агенција у 2023. години није предузимала активности на усклађивању Одлуке о утврђивању накнаде за рад члановима Савјета Агенције<sup>28</sup> с важећим законским одредбама. Дакле, и даље наведена Одлука није усклађена с одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ<sup>29</sup> иако се накнаде исплаћују према одредбама тог Закона.

#### ПРЕПОРУКА 4

**Потребно је, у координацији са Савјетом министара БиХ, ускладити Одлуку о утврђивању накнаде за рад члановима Савјета Агенције с важећим законским одредбама.**

<sup>26</sup> за период јануар-март исплаћивана је накнада у износу од 535 КМ, а за период април-децембар у износу од 600 КМ

<sup>27</sup> Наведеним чланом став 4) Закона дефинисано је да мјесечна накнада за рад у управним одборима, надзорним и другим радним тијелима може износити максимално до висине основице за обрачун плате запосленим у институцијама Босне и Херцеговине.

<sup>28</sup> Службени гласник БиХ број: 90 од 1.10.2010. године и 98/10 од 18.11.2010. године

<sup>29</sup> Чланом 39. став (1) Закона дефинисано је да се накнада за рад у управним, надзорним и другим радним органима утврђује подзаконским актом који доноси Савјет министара БиХ, а чланом 57. дефинисано је да су институције БиХ биле дужне ускладити своје подзаконске акте с чланом 39. овог Закона у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона.

## 6.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 11.700.679 КМ, што је за 1.275.679 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину.

Значајни приходи односе се на приходе од редовних техничких накнада за дозволе (11.641.948 КМ). У оквиру овог прихода најзначајнији приход је приход од накнада за дозволе за оператере фиксне телефоније (9.964.786 КМ). Предметни приходи се уплаћују на рачун Агенције и из истих се, према Закону о комуникацијама БиХ, финансира Агенција.

Поред прихода од издатих дозвола, Агенција остварује приходе на основу накнаде за коришћење радио-фреквентног спектра (24.104.467 КМ). Ови приходи представљају приходе буџета институција БиХ и уплаћују се на Јединствени рачун трезора те нису исказани у главној књизи Агенције. Агенција врши обрачун, фактурисање и евидентирање потраживања у главној књизи за ове приходе те води помоћне евиденције наплаћених прихода које усаглашава с Министарством финансија и трезора БиХ два пута годишње.

Вишак прихода над расходима Агенције за 2023. годину износи 1.738.406 КМ<sup>30</sup> и представља разлику остварених прихода (11.692.637 КМ) и расхода (9.954.231 КМ) Агенције. Начин коришћења акумулисаног вишка прихода над расходима Агенције утврђује Савјет министара БиХ, на основу Закона о финансирању<sup>31</sup> и Закона о комуникацијама<sup>32</sup> Такође, на приједлог Министарства комуникација и транспорта БиХ, Савјет министара БиХ доноси одлуке о употреби ових средстава.

***Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.***

## 6.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 28.601.509 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 16.521.446 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на новчана средства (13.545.693 КМ), краткорочна потраживања (1.627.157 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (13.397.910 КМ), обавезе према добављачима (87.154 КМ), обавезе према запосленима (695.330 КМ) и краткорочна разграничења (2.328.852 КМ).

Новчана средства исказана су у износу од 13.545.693 КМ, што је у односу на претходну годину мање за 8.701.235 КМ. Иста се састоје од жиро рачуна (13.145.831 КМ), благајне (215 КМ) и девизних рачуна (399.647 КМ).

<sup>30</sup> Из обрасца 1. годишњег финансијског извјештаја приходи су умањени за дио прихода у износу од 8.042 КМ који су уплаћени на Јединствени рачун трезора и према Закону о комуникацијама не представљају приходе Агенције.

<sup>31</sup> Члан 9 Закона о финансирању

<sup>32</sup> Члан 44. став 1. Закона о комуникацијама



Значајнија разграничења односе се на разграничене приходе од накнада за коришћење радио-фреквентног спектра (1.122.080 КМ), разграничене приходе од накнада за дозволе (90.807 КМ) те на разграничене расходе за набавку роба и услуга (1.012.943 КМ).

**Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.**

## 7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Агенцији је одобрено 146 запослених. На 31.12.2023. године, Агенција је имала 144 запослена лица, а просјечан број запослених за које су исплаћене плате био је 142.

### Обављање послова и задатака ради стицања радног искуства

У 2023. години запосленица Агенције – самостални референт је путем јавног конкурса расписаног крајем новембра 2022. године запослена на радно мјесто високе стручне спреме. По окончању конкурсне процедуре закључен је уговор о раду на неодређено почев од 1.1.2023. године. Потврду о радном искуству на пословима високе стручне спреме је потписао помоћник директора за емитовање уз сагласност помоћника директора за правне, финансијске и опште послове. У потврди је наведено да је запосленица у периоду од 1.8.2021. године до 9.12.2022. године поред редовних додатно обављала и послове високе стручне спреме (обраде приговора у вези с програмским стандардима, анализу програмских садржаја и сл.). За обављање послова високе стручне спреме није донесено рјешење о истом.

Законом о раду у институцијама БиХ<sup>33</sup> и Правилником о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама БиХ<sup>34</sup>, дефинисан је начин и услови за премјештај и распоређивања запосленика на радна мјеста истог, вишег и нижег нивоа. Наведеним прописима није предвиђена могућност да се запослени могу распоређивати на друга радна мјеста ради стицања радног искуства.

*Имајући у виду наведено, доводимо у питање могућност ефикасног истовременог обављања послова на два радна мјеста те начин вођења евиденција о обављању истих. Такође се поставља питање који је то период који се може признати у радно искуство у ситуацији када запослени паралелно обавља послове на два радна мјеста.*

## 8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је објавила План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама<sup>35</sup>.

Према презентованим подацима<sup>36</sup>, Агенција је у 2023. години провела 45 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Агенција је провела 12 отворених поступака у вриједности

<sup>33</sup> Службени гласник БиХ, број 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13 и 93/17

<sup>34</sup> Службени гласник БиХ, број 19/12 и 49/13

<sup>35</sup> Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

<sup>36</sup> Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије



од 1.579.328 КМ, 19 конкурентских поступака у вриједности од 274.353 КМ и 14 поступка у складу с Анексом II у вриједности од 405.705 КМ. Агенција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 130.611 КМ.

Ревизијом процедура јавних набавки из узорка утврђена су одступања од задатих критеријума како слиједи:

### 8.1. Набавка уништавача папира

Одлуком о покретању конкурентског поступка из маја 2023. године покренут је поступак набавке уништавача папира процијењене вриједности 14.957 КМ без ПДВ-а. Критеријум за додјелу уговора је најнижа цијена технички прихватљиве понуде. Благовремено је пристигло укупно пет понуда. Поступак додјеле уговора се вршио провођењем е-аукције. Према Извјештају о току и завршетку е-аукције цијена понуде је смањена за 41%. Донесена је Одлука о избору најповољнијег понуђача укупне цијене од 8.792 КМ без ПДВ-а (почетна достављена понуда износила је 14.956 КМ без ПДВ-а).

Након уложене жалбе једног од понуђача на донесену Одлуку о избору с наводима да одабрана понуда не садржи све техничке спецификације апарата које су тражене тендерском документацијом односно да понуђени апарат не уништава ЦД-ове, као и да понуда одабраног понуђача није на свакој страници овјерена печатом понуђача. Такође, жалба се односила и на друге двије понуде које је Агенција оцијенила као прихватљиве и то на техничке спецификације из којих је видљиво да понуђени апарати такође не могу уништавати ЦД-ове.

Агенција је у цијелости усвојила жалбу понуђача те ставила ван снаге првобитну Одлуку о избору најповољније понуде. Директор Агенције је 10.7.2023. године донио Одлуку о измјени одлуке о избору најповољније понуде. Истом је прихваћена понуда понуђача с укупном цијеном понуде од 14.952 КМ без ПДВ-а односно 17.494 КМ с ПДВ-ом те је 28.8.2023. године закључен уговор у наведеној вриједности.

#### ПРЕПОРУКА 5

**Препоручујемо Агенцији да анализу и евалуацију пристиглих понуда врши према условима утврђеним у тендерској документацији како би се обезбиједила досљедна примјена Закона о јавним набавкама, али истовремено и обезбиједило економично трошење буџетских средстава.**

### 8.2. Набавка услуге израде софтвера за управљање нумеричким ресурсима и аутоматизација пословних процеса везаних за нумерацију

На основу одлуке о набавци, покренут је отворени поступак за набавку услуге израде софтвера за управљање нумеричким ресурсима и аутоматизација пословних процеса везаних за нумерацију процијењене вриједности 282.051 КМ без ПДВ-а. До рока предвиђеног за пријем понуда пристигле су двије понуде, које нису испуњавале услове за квалификацију. Агенција је донијела Одлуку о преласку започетог отвореног поступка у преговарачки поступак с објавом обавјештења и послала позиве понуђачима за отклањање недостатка у понудама. Један понуђач је отклонио недостатке у својој понуди

те је иста оцијењена као прихватљива. Уложена је жалба на Одлуку о избору најповољније понуде коју је Канцеларија за разматрање жалби одбацила као неосновану. Вриједност уговора закљученог 8.2.2023. године износи 282.050 КМ без ПДВ-а. Гаранција за уредно извршење уговора је достављена правовремено у износу од 28.205 КМ са роком важења који је 30 дана дужи од крајњег рока извршења услуга.

На основу анализе тржишних информација проведене прикупљањем информативних понуда процијењена је вриједност набавке те констатовано да постоји више компанија из БиХ и регије које испуњавају услове у смислу стручне и техничке оспособљености.

Анализом реализације закљученог уговора која је требала бити окончана за 180 дана утврђено је кашњење у реализацији у трајању од преко 100 дана. Као разлози за наведену ситуацију наводе се комплексности техничких захтјева и сезона годишњих одмора, иако су исти били познати и приликом креирања тендерске документације. Агенција је направила службене забиљешке у јулу и у септембру којима је одобрила тражено продужење рокова. Уговором су дефинисани пенали за кашњење у реализацији, међутим, исти нису наплаћени јер је Агенција одобрила продужење рокова реализације уговора.

За продужење рокова у јавној набавци морају постојати објективни разлози (виша сила) и информације за које ниједна од уговорних страна није могла знати у вријеме закључења уговора. Сматрамо да разлози које је навела Агенција за продужење реализације не испуњавају наведене услове.

Такође истичемо чињеницу да су рокови испоруке и реализације битан фактор код одлуке понуђача да се пријави на одређени поступак јавне набавке чиме се у случају нереално постављених рокова може ограничити активна и правична конкуренција.

Поред тога, продужавање рокова реализације уговора може довести и доводи до истека банкарских гаранција за уредно извршење уговора прије него се све уговорене активности окончају.

## ПРЕПОРУКА 6

**Агенција је дужна у потпуности примијенити све одредбе закључених уговора о јавним набавкама, а само у случајевима више силе могуће је и одговарајуће одступање од прописаних рокова за реализацију уговора.**



## 9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција је у остављеном року доставила обавијест да нема коментара на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Ивана Јурчевић - вођа тима, Аида Селимовић - члан тима, Наташа Тимотија - члан тима и Славиша Вуковић – члан тима.

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

Ивана Јурчевић, с. р.

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с. р.

**Руководилац Одјељења за  
развој, методологију и контролу  
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 04-16-1-838/24

### Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину



Преглед расхода буџета за 2023. годину

Регулаторна агенција за комуникације Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>9,994,000</b>	<b>0</b>	<b>9,994,000</b>	<b>8,905,731</b>	<b>89</b>
Бруто плате и накнаде	6,858,000	110,000	6,968,000	6,947,782	100
Накнаде трошкова запослених	676,000	31,000	707,000	701,319	99
Путни трошкови	360,000	0	360,000	166,694	46
Издаци телефонских и поштанских услуга	160,000	0	160,000	94,538	59
Издаци за енергију и комуналне услуге	130,000	0	130,000	99,609	77
Набавка материјала	95,000	-20,000	75,000	41,792	56
Издаци за усл. превоза и горива	80,000	0	80,000	40,238	50
Унајмљивање имовине и опреме	110,000	21,000	131,000	121,606	93
Издаци за текуће одржавање	950,000	-131,000	819,000	372,159	45
Издаци за осигурање	75,000	0	75,000	68,045	91
Уговорене и друге посебне услуге	500,000	-11,000	489,000	251,949	52
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>1,050,000</b>	<b>0</b>	<b>1,050,000</b>	<b>1,048,500</b>	<b>100</b>
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	500,000	0	500,000	498,557	100
Набавка осталих сталних средстава		0	0		
Набавка сталних средстава у облику права	550,000		550,000	549,943	100
Реконструкција и инвестиционо одржавање		0	0	0	
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Буџет-непосредна потрошња(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. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Програми посебне намјене</b>	<b>0</b>	<b>7,300,843</b>	<b>7,300,843</b>	<b>72,881</b>	<b>1</b>
Методологија рачуноводственог одвајања и трошковног рачуноводства-0704180		10,697	10,697	0	0
Контрола и провјера поштовања услова дозволе и benchmarking мобилних мрежа у Босни и Херцеговини - Мобилне мреже- 0704190		17,570	17,570	17,567	100
Мјерење квалитета широкопојасног приступа интернету у Босни и Херцеговини-0704200		345	345	0	0



Централизовани систем за мониторинг броја корисника услуга код свих кабловских оператора-0704210		76,250	76,250	0	0
Информациони систем за електронско праћење мрежних ресурса и корисника дозвола у телекомуникацијама у надлежним институцијама путем Географског информационог система (ГИС)-0704220		11,173	11,173	4,156	37
Заштита дјеце на интернету у системима корисника дозвола Регулаторне агенције за комуникације-0704230		720	720	0	0
Централизовани DMS систем (Document Management System)-0704240		7,617	7,617	0	0
Изградња сензорске мреже за покривање урбаних средина у великим градовима у Босни и Херцеговини за мјерење заузетости радио-фреквенционог спектра, детекцију интерференција и геолоцирање извора емисије-0704250		105,307	105,307	44,648	42
Контрола разине нејонизирајућег електромагнетног зрачења у циљу заштите људи-0704260		18,545	18,545	3,292	18
Израда регулаторног оквира за радио-фреквенционе обиме које користе дрoнови ради заштите постојећих корисника фреквенција-0704270		1,944	1,944	0	0
Информациони систем за машинско препознавање гласова и ријечи у медијском ТВ и радио простору Босне и Херцеговине (Information System for Voice Recognition - ISvoiceR)-0704280		50,675	50,675	3,218	6
Набавка и опремање пословног простора за потребе Регионалног сектора Агенције у Бањој Луци - 0704290		3,000,000	3,000,000	0	0
Набавка и опремање пословног простора за потребе Регионалног сектора Агенције у Мостару - 0704300		2,000,000	2,000,000	0	0
Адаптација пословних просторија Агенције у сједишту Агенције, у улици Мехмеда Спахе 1 у Сарајеву и улици Симе Милутиновића 4 у Сарајеву - 0704310		2,000,000	2,000,000	0	0
<b>8. Укупно (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>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 29.2.2024. године.

Генерални директор:  
Драшко Милиновић

## Биланс стања на 31.12.2023. године

Регулаторна агенција за комуникације Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>15,203,599</b>	<b>23,962,056</b>	<b>63</b>
Новчана средства	13,545,693	22,246,928	61
Краткорочна потраживања	1,627,157	1,680,108	97
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	30,749	35,020	88
<b>2. Стална средства</b>	<b>13,397,910</b>	<b>14,805,759</b>	<b>90</b>
Стална средства	38,101,135	37,264,399	102
Исправка вриједности	24,703,225	22,458,640	110
Неотписана вриједност сталних средстава	13,397,910	14,805,759	90
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>28,601,509</b>	<b>38,767,815</b>	<b>74</b>
<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>3,123,536</b>	<b>3,858,262</b>	<b>81</b>
Краткорочне текуће обавезе	99,354	279,151	36
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	695,330	653,470	106
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	2,328,852	2,925,641	80
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
<b>5. Извори средстава</b>	<b>13,397,910</b>	<b>14,805,759</b>	<b>90</b>
Извори средстава	13,397,910	14,805,759	90
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>16,521,446</b>	<b>18,664,021</b>	<b>89</b>

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 29.2.2024. године.

Генерални директор:  
Драшко Милиновић

## Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Непорески приходи</b>	<b>10,425,000</b>	<b>0</b>	<b>10,425,000</b>	<b>11,689,219</b>	<b>112</b>
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	8,295	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	10,425,000	0	10,425,000	11,678,349	<b>112</b>
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	2,575	
<b>2. Текући трансфери и донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
<b>3. Капитални примици</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11,460</b>	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	11,460	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
<b>4. Укупни приходи и примици (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>

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 29.2.2024. године

Генерални директор:  
Драшко Милиновић