



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2022. GODINU

Sarajevo, juli 2023. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	10
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	11
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
7.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU	12
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	13
8.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	14
8.1.2.	<i>Izdaci za upotrebu vozila</i>	15
8.2.	Izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela.....	16
8.3.	Pregled prihoda i primitaka	16
8.4.	Bilans stanja	17
9.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	18
9.1.	Penzionisanje zaposlenih	18
9.2.	Ugovori o djelu.....	18
10.	JAVNE NABAVKE	19
10.1.	Nabavka specijalnog monitoring vozila	20
10.2.	Nabavka specijalnog monitoring vozila	20
10.3.	Nabavka namještaja	21
10.4.	Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma.....	22
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	23
PRILOZI	23

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama

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

za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2022. godinu, izvršili 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 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje²

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

- nedostatke u raspolaganju službenim vozilima (*tačka 8.1.2. Izvještaja*);
- angažovanje osoba po ugovoru o djelu za poslove sistematizovanih radnih mjesta, kroz duži vremenski period (*tačka 9.2. Izvještaja*);
- utvrđene nedostatke u postupcima javnih nabavki (*tačka 10. Izvještaja*).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

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



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 26.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v.r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilanci u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu³
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o 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 obaveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

³ Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu dao mišljenje s rezervom na finansijske izvještaje za potcijenjenost aktive Bilansa stanja s 31.12.2021. godine u iznosu od 15.000.000 KM zbog neevidentiranih potraživanja u poslovnim knjigama Agencije koja se odnose na prienos novčanih sredstava Agencije na Jedinstveni račun trezora. Skretanje pažnje na finansijske izvještaje je dato na neusaglašenost podataka iz sistema obračuna plaća (COIP) s kadrovskim podacima u pogledu efektivnog radnog staža zaposlenih koji je osnova za obračun dodatka na plaću na osnovu radnog staža.

Dato je pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima sa skretanjem pažnje na:

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

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

Utvdili smo da je Agencija u 2022. godini od ukupno 19 prethodno datih preporuka, realizovala deset, četiri nije realizovala, za dvije preporuke nismo mogli ocijeniti realizaciju dok je realizacija za tri preporuke u toku.

U narednoj tabeli (Tabela 1) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Agencija treba unaprijediti interne kontrole vezane za stalna sredstva u pogledu ažurnog evidentiranja istih u Glavnu knjigu tokom obračunskog perioda.	Agencija je izvršila ažurno evidentiranje nabavljenih stalnih sredstava u svojim poslovnim knjigama.	
2.	Preporučujemo Agenciji da unaprijedi način izvještavanja o obavljenim aktivnostima godišnjeg popisa stalnih sredstava i utvrđenog činjeničnog stanja od strane komisije.	Uvidom u izvještaj o provedenom popisu konstatovano je sveobuhvatnije izvještavanje o činjeničnom stanju stalnih sredstava.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3	Agencija treba prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja u potpunosti postupati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.	Agencija je prilikom sačinjavanja finansijskih izvještaja postupila u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH. Međutim, pojedine pozicije iz bilansa stanja nisu opisane u bilješkama uz finansijske izvještaje.	
4.	Agencija je dužna izvršiti provjeru radnog staža za sve zaposlene i na osnovu izvršenih provjera preduzeti mjere u cilju usklađivanja ostvarenih prava zaposlenih s utvrđenim činjeničnim stanjem.	Iako je Agencija formirala Komisiju i utvrdila činjenično stanje vezano za isplatu dodatka na osnovu radnog staža nisu izvršene korekcije u pogledu budućih isplata.	
5.	Agencija je dužna osigurati da dnevne evidencije o upotrebi službenih vozila, na osnovu kojih je moguće potvrditi da je korištenje vozila nastalo u poslovne svrhe, budu uredne i odgovaraju stvarnom stanju.	Ponovo su uočeni nedostaci u evidencijama o upotrebi službenih vozila.	
6.	Uplate sredstava od osiguravajućih društava, kao i izdaci koji proizlaze nakon nastanka štetnih događaja, trebaju biti evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije, u svim slučajevima, poštujući bruto princip evidentiranja poslovnih promjena.	Uplata sredstava od osiguravajućeg društva u 2022. godini evidentirana je u glavnoj knjizi Agencije.	
7.	Potrebno je, u koordinaciji s Vijećem ministara BiH, uskladiti Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije sa važećim zakonskim odredbama.	I dalje, Odluka o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije nije usklađena s važećim zakonskim odredbama.	
8.	Agencija je dužna uknjižiti potraživanja na osnovu prijenosa novčanih sredstava na Jedinstveni račun trezora.	Agencija je uknjižila potraživanja na osnovu prijenosa novčanih sredstava na Jedinstveni račun trezora.	
9.	Agencija je dužna interne premještaje i raspoređivanje zaposlenih obavljati u skladu sa Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH.	Agencija je interne premještaje i raspoređivanje zaposlenih obavljala u skladu sa Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
10.	Smatramo da angažovanje po ugovorima o djelu treba koristiti samo u izuzetnim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja koji se ne mogu smatrati poslovima sistematizovanih radnih mjesta u Agenciji.	I dalje je prisutan angažman osoba na osnovu ugovora o djelu na poslovima koji imaju trajni karakter.	
11.	Agencija treba osigurati da osobe angažovane putem ugovora o djelu, u svim slučajevima, izrađuju detaljne izvještaje o obavljenim konkretnim poslovima.	Većina osoba angažovanih putem ugovora o djelu izrađivala je detaljnije izvještaje o obavljenim poslovima.	
12.	Agencija je dužna pravovremeno donijeti plan javnih nabavki na osnovu odobrenog finansijskog okvira, uz primjenu principa transparentnosti objavljivanjem na web-stranici Agencije.	Agencija je blagovremeno donijela plan javnih nabavki i isti, uz izmjene i dopune, objavila na svojoj web-stranici.	
13.	Agencija treba, kod nabavki održavanja opreme, osigurati listu osnovnih rezervnih dijelova u cilju osiguranja elemenata za praćenje okvirnog sporazuma.	Agencija u 2022. godini nije provodila nabavke održavanja opreme te realizaciju date preporuke nismo mogli ocijeniti.	
14.	Agencija treba, kod planiranja nabavki roba široke potrošnje, više pažnje posvetiti analiziranju i iskazivanju stvarnih potrebnih količina, kao i osigurati dokumentovanost istraživanja tržišta kao preduslov za realniju procjenu vrijednosti nabavke.	U 2022. godini Agencija nije provodila postupak nabavke roba široke potrošnje te realizaciju date preporuku nismo mogli ocijeniti.	
15.	Agencija treba, kod kompleksnih procedura javnih nabavki, posvetiti dužnu pažnju prilikom evaluacije ponuda uzimajući u obzir sve zahtjeve utvrđene tenderskom dokumentacijom.	Prilikom evaluacije ponuda kompleksnih procedura javnih nabavki Agencija je uzela u obzir sve zahtjeve utvrđene tenderskom dokumentacijom.	
16.	Prilikom planiranja kompleksnijih procedura javnih nabavki i izrade tenderske dokumentacije, potrebno je da Agencija realnije procijeni rokove za izvršenje ugovora uzimajući u obzir i pretpostavke koje sama Agencija mora osigurati kako bi realizacija ugovora od strane dobavljača bila moguća u zadanim okvirima, izbjegavajući rizik potencijalnih sudskih sporova.	Agencija je u odnosu na prethodni period realnije vršila procjenu rokova za izvršenje ugovora, ali još uvijek ima prostora za poboljšanje.	

Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja ⁴	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
3/2019	Agencija treba racionalno pristupiti odobravanju službenih putovanja uz prethodnu analizu troškovne opravdanosti i koristi za ostvarivanje ciljeva poslovanja, imajući u vidu brojnost osoblja, trajanje putovanja i procjenu efekata ovih putovanja.	Agencija je vršila prethodnu analizu troškovne opravdanosti službenih putovanja. Isti su značajno smanjeni u odnosu na prethodnu godinu.	
10/2020	Agencija je dužna da procjenu vrijednosti nabavke vrši na način propisan Zakonom o javnim nabavkama, te da u skladu s tim sve troškove vezane za određenu nabavku uključi u procijenjenu vrijednost bez PDV-a	Agencija je procjenu vrijednosti nabavki vršila u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	
11/2020	Potrebno je da Agencija u cilju poštovanja osnovnih principa javnih nabavki iz člana 3. Zakona o javnim nabavkama analizira sve faze postupka javne nabavke po projektima i sagleda rizike sa kojima se suočava u postupcima, a koji mogu uticati na ograničenje konkurencije.	Agencija je provodila postupke javnih nabavki u skladu s članom 3. Zakona o javnim nabavkama i omogućila konkurentnost u provođenju istih.	

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: realizovane preporuke, preporuke čija je realizacija u toku, nerealizovane preporuke, preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u cijelosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. U skladu s tim, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uslovi.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je devet preporuka. Iste su date zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Od ukupnog broja datih preporuka, četiri preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, u skladu s tim, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

⁴ Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke ⁵	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	6.	Funkcionisanje sistema internih kontrola		●	●	
2.	8.1.1.	Bruto plaće	●			●
3.	8.1.2.	Izdaci za upotrebu vozila		●		●
4.	8.2.	Izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih tijela		●		●
5.	9.1.	Penzionisanje zaposlenih		●	●	
6.	9.2.	Ugovori o djelu		●		●
7.	10.1.	Nabavka specijalnog monitoring vozila		●	●	
8.	10.2.	Nabavka specijalnog monitoring vozila		●	●	
9.	10.3.	Nabavka namještaja		●	●	

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije definisani su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2019. godine te izmjenama istog iz 2020, 2021. i 2022. godine. Istim su sistematizovana radna mjesta za 267 izvršilaca, a 31.12.2022. godine popunjeno je 131 radno mjesto. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji donosi generalni direktor Agencije⁶.

Navedenim Pravilnikom rad Agencije je, pored Kabineta generalnog direktora, organizovan u pet područja i pet sektora od kojih su dva sektora smještene u Banjoj Luci i Mostaru.

Agencijom rukovodi generalni direktor, imenovan 14.7.2020. godine na period od četiri godine⁷, i Vijeće Agencije⁸. Vijeće Agencije broji sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine na period od četiri godine, sa mogućnošću samo još jednog ponovnog imenovanja.

Još uvijek nije izvršeno imenovanje novih članova Vijeća Agencije.

Članovi Vijeća imenovani su u decembru 2013. godine, na period od četiri godine. Trenutno Vijeće

⁵ Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

⁶ Agencija je osnovana Zakonom o komunikacijama BiH kao funkcionalno nezavisna te Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije nije obavezan prolaziti proceduru usaglašavanja s odlukama Vijeća ministara BiH. Također, ni Vijeće Agencije nije u obavezi dati saglasnost na predmetni pravilnik.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 44/20

⁸ Vijeće ima funkciju apelacionog tijela na odluke koje donosi generalni direktor

broji pet članova. Parlamentarna skupština BiH je 2017. godine razriješila dužnosti jednog člana Vijeća, a drugi član je podnio ostavku tokom 2020. godine. Tokom godina pokrenute su određene aktivnosti vezane za prijedlog imenovanja novih članova, međutim, iste nikad nisu realizovane. Do okončanja završne revizije još uvijek nije izvršeno imenovanje novih članova Vijeća. Vijeće u trenutnom sazivu obavlja svoje poslove i pet godina nakon isteka mandata.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je u prethodnom periodu sačinila i u 2022. godini ažurirala osnovne dokumente za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁹, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i važećim Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole je blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Postupcima revizije uočili smo slabosti u funkcionisanju internih kontrola u Agenciji koje se odnose na izdatke za odjeću, uniforme i platno. Naime, Agencija je nabavila uniforme i zaštitnu opremu za zaposlene koji rade na poslovima osiguranja¹⁰ i radiomonitoringa¹¹ u vrijednosti od 5.657 KM. Agencija je od 2015. godine na predmetnu nabavku utrošila ukupno 23.351 KM bez odgovarajućeg internog akta koji definiše potrebu takve vrste nabavke.

PREPORUKA 1

Agencija treba internim aktom regulisati uslove za nabavkom uniformi i zaštitne opreme kao i upotrebu istih.

7. BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 10.474.000 KM (tekući izdaci 8.474.000 KM i kapitalni izdaci 2.000.000 KM). Budžetom je odobreno 146 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Agenciji su bile 132 zaposlene osobe. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 126.

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

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

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

¹⁰ Pantalone, jakne, džemper, majice i cipele

¹¹ Jakne s kapuljačom, hlače, vodonepropusne čizme i cipele, termo podmajice itd.

- prenesena sredstva za programe posebnih namjena u iznosu od 1.754.114 KM
- primitke od prodaje vozila i sredstva na osnovu naplate premije osiguranja u iznosu od 104.202 KM
- odobrena sredstva iz tekuće rezerve u ukupnom iznosu od 65.500 KM¹².

Prema navedenom, Agencija je u 2022. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 12.397.816 KM, a ukupno je realizovano 10.041.180 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 60.000 KM.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje možemo konstatovati da je Agencija detaljno obrazložila stavke prihoda i rashoda. Međutim, za strukturu bilansnih pozicija Agencija je, u tekstualnom dijelu, propustila obrazložiti i vrijednosno iskazati stanja obaveza i razgraničenih rashoda za tekuću godinu što nije u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

Po pitanju analize bilješki uz finansijske izvještaje dali smo preporuku u prethodnoj godini (preporuka br. 3 u Tabeli 1) te smo ocijenili kako Agencija preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

Agencija je također sačinila Izvještaj o utrošku sredstava i realizacije Odluke Vijeća ministara BiH o korištenju akumulisanog viška prihoda nad rashodima¹³ za period 01.01.-31.12.2022. godine.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 10.041.180, što je za 2.356.636 KM manje u odnosu na ukupan korigovan budžet. Rashodi iz neposredne potrošnje iskazani su u iznosu od 8.587.910, a vrijednosno značajniji se odnose na: bruto plaće (5.142.401 KM), naknade troškova zaposlenih (564.889 KM), izdatke za tekuće održavanje (311.220 KM) i ugovorene i druge posebne usluge (203.457 KM).

Agencija je na ime Programa posebnih namjena evidentirala izvršenje rashoda u iznosu od 1.453.270 KM.

¹² Odluka Vijeća ministara BiH o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenima u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 4/23)

¹³ Odluka Vijeća ministara BiH o načinu korištenja sredstava akumulisanog viška prihoda nad rashodima Agencije, Službeni glasnik BiH, broj 58/16 i Odluka Vijeća ministara BiH o načinu korištenja sredstava akumulisanog viška prihoda nad rashodima Agencije, Službeni glasnik BiH, broj 20/19

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

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2022. godini.

8.1.1. Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća, porezi i doprinosi sa 31.12.2022. godine iznose 5.142.401 KM, od toga neto plaće i naknade iz plaća iznose 3.030.676 KM, a porezi i doprinosi 2.111.728 KM. U okviru bruto plaća vrši se isplata regulatornog dodatka na plaću koji ostvaruje određen broj zaposlenih.

Plaće i naknade obračunavaju se na osnovu koeficijenata utvrđenih u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i regulatornog dodatka na plaću za određene kategorije zaposlenih.

Pravo na regulatorni dodatak na plaću imaju zaposleni Agencije koji obavljaju najsloženije stručne poslove, koji su u potpunosti ili djelimično, direktno vezani za funkciju regulatora. Ostvarivanje prava na dodatak na plaću regulisano je Odlukom o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću na osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Agenciji¹⁴. Visina regulatornog dodatka se prema utvrđenim kriterijima (složenost poslova i poslovi i zadaci iz opisa poslova radnih mjesta) kreće u iznosu od 10 do 50% od osnovne plaće u skladu s Odlukom generalnog direktora o utvrđivanju visine regulatornog dodatka zaposlenih u Agenciji. Naime, sva radna mjesta u instituciji sa visokom stručnom spremom, osim radnog mjesta generalnog direktora, ostvaruju pravo na dodatak u određenom procentu. Od 131-og zaposlenog 25 zaposlenih ne ostvaruje pravo na dodatak.

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća po pitanju **dodatka na plaću na osnovu radnog staža** utvrđeno je sljedeće:

Testiranjem obračuna plaća i uvidom u pomoćne evidencije kadrovske službe Agencije, u prethodnom periodu, utvrđeno je da za određen broj zaposlenih postoje neslaganja u pogledu radnog staža. Broj godina radnog staža evidentiranog u sistemu za obračun plaća (COIP) ne odgovara efektivnom radnom stažu zaposlenih. Navedena razlika se pojavila radi posebnog staža koji je uključen u efektivni radni staž.

Radni staž predstavlja osnovu za utvrđivanje koeficijenta za obračun minulog rada. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁵ je definisano da se dodatak na plaću na osnovu radnog staža obračunava kao dodatak od 0,50% na osnovnu plaću za svaku započetu godinu efektivnog staža, a najviše do 20% od osnovne plaće.

Agencija je, po datoj preporuci iz prethodne godine, formirala Komisiju za provjeru staža zaposlenih. Komisija je sačinila Izvještaj o utvrđenom činjeničnom stanju (podaci dobijeni iz uvjerenja o efektivnom stažu nadležnih fondova za penzijsko i invalidsko osiguranje) u pogledu

¹⁴ Odluka Vijeća Agencije, Službeni glasnik BiH, broj 30/18, 54/18 i 63/19.

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

efektivnog radnog staža zaposlenih kod kojih je utvrđeno neslaganje podataka. Posljedica utvrđenih neslaganja su obračunate naknade u višem iznosu.

Nakon što je u decembru 2022. godine Komisija utvrdila činjenično stanje, Agencija nije preduzimala aktivnosti na korekcijama minulog staža.

Za postupanje po utvrđenim neslaganjima, u slučajevima više obračunatih naknada, u Agenciji su stava da je potrebno da Ministarstvo finansija i trezora BiH Instrukcijom propiše način postupanja.

Prema tome, Agencija je i pored činjenice da je analizom dodatka na plaću na osnovu radnog staža utvrđeno da se isti ne isplaćuje u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH nastavila sa isplatom bez izvršenih korekcija navedenog dodatka u tekućem periodu.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna da obračun dodatka na plaću na osnovu radnog staža zaposlenih vrši u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

8.1.2. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila sa 31.12.2022. godine iznose 87.396 KM. Najznačajniji izdaci za službena vozila se odnose na izdatke za gorivo (39.962 KM), materijal i usluge popravke vozila (12.187 KM) i osiguranje vozila (20.771 KM).

Upotreba vozila Agencije regulisana je Pravilnikom Vijeća ministara BiH¹⁶ i internim aktima Agencije¹⁷ prema kojima Agencija ima pravo na tri službena vozila i osam specijalnih vozila (pet specijalnih monitoring vozila te tri specijalna putnička/terenska vozila). Na 31.12.2022. godine Agencija je raspolagala sa tri službena i sedam specijalnih vozila (četiri specijalna monitoring i tri specijalna putnička/terenska vozila).

Analizom putnih naloga za korištenje službenih i specijalizovanih vozila konstatovali smo sljedeće nepravilnosti: uočeni su slučajevi plaćanja cestarine putem TAG¹⁸ uređaja, a da u nalogu nije evidentirano korištenje tog vozila na navedeni dan; u nalogu za vozilo je uočeno evidentiranje loko vožnje, a isto je korišteno za dalje relacije što smo potvrdili uvidom u izvještaj o korištenju TAG uređaja, u određenim slučajevima uočeno je prepravljavanje podataka na nalogu (kilometraža) kao i neupisivanje prijeđenih kilometara u koloni predviđenoj za tu namjenu.

PREPORUKA 3

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

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 81/14, 78/15, 42/17, 53/17, 34/18, 5/19, 81/19, 54/20 i 80/20

¹⁷ Pravilnik o uslovima i načinu korištenja, upravljanja, održavanja i registracije službenih motornih vozila Agencije iz 2019. godine i izmjenom iz 2020. godine te Pravilnik o načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila iz 2015. godine te njegovom izmjenom iz 2019. godine

¹⁸ Uređaj za automatsko plaćanje putarine prilikom korištenja autoputa.

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

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela su ostvareni u iznosu od 30.321 KM, a isti se odnose na isplatu naknade za rad članovima Vijeća Agencije.

Ni u 2022. godini Odluka o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije nije usklađena s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁹.

Vijeće Agencije je smatralo 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 Agencije²⁰. Prema navedenoj Odluci, visina naknada iznosi 1.000 KM za predsjedavajućeg Vijeća, a 900 KM za članove Vijeća Agencije. Međutim, naknada se isplaćuje u skladu sa zakonom odnosno maksimalno do visine osnovice za obračun plaća zaposlenima u institucijama BiH.

Agencija je u septembru 2021. godine uputila Vijeću ministara BiH Informaciju u vezi s primjenjivosti člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH na Vijeće Agencije. U Informaciji Agencija navodi da ne postoji osnova da se odredbe navedenog člana Zakona o plaćama primjenjuju na članove Vijeća Agencije zbog specifičnosti izbora, načina funkcionisanja i finansiranja ovoga tijela.

Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je aktom od 01.12.2022. godine obavijestio Agenciju da je Vijeće ministara razmotrilo Informaciju u vezi s primjenom člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, ali da ista nije dobila potrebnu većinu ni u prvom ni u drugom krugu glasanja te predloženi zaključci nisu usvojeni.

PREPORUKA 4

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

8.3. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 10.614.963 KM, što je za 464.963 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2022. godinu.

Značajni prihodi odnose se na prihode od redovnih tehničkih naknada za dozvole (10.476.296 KM). Prihodi od dozvola se uplaćuju na račun Agencije iz kojih se, prema Zakonu o komunikacijama finansira poslovanje Agencije. Isti se sastoje od naknada za dozvole za operatere fiksne telefonije (8.985.616 KM), naknada za dozvole u radiokomunikacijama (1.076.037 KM), naknada od dozvola za emitovanje (340.045 KM), naknade za administrativno-

¹⁹ Članom 39. stav (1) Zakona definisano je da se naknada za rad u upravnim, nadzornim i drugim radnim organima utvrđuje podzakonskim aktom koji donosi Vijeće ministara BiH, a članom 57 a definisano je da su Institucije BiH bile dužne uskladiti svoje podzakonske akte s članom 39. ovog Zakona u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

²⁰ Službeni glasnik BiH broj: 90 od 1.10.2010. godine i 98/10 od 18.11.2010. godine

tehničku obradu zahtjeva (74.568 KM) i naknade po Zakonu o slobodi pristupa informacijama (30 KM).

Prihodi ostvareni na osnovu naknade za korištenje radiofrekventnog spektra (23.623.815 KM) i novčanih kazni (9.500 KM) predstavljaju prihode budžeta institucija i uplaćuju se na Jedinostveni račun trezora. Isti nisu iskazani u glavnoj knjizi Agencije.

Agencija vrši obračun i fakturisanje te usaglašava pomoćne evidencije naplaćenih prihoda dva puta godišnje s Ministarstvom finansija i trezora BiH.

Višak prihoda nad rashodima Agencije iznosi 2.019.204 KM²¹ i razlika je ostvarenih prihoda (10.607.114 KM) i rashoda (8.587.910 KM) Agencije. Odluke o korištenju akumulisanog viška prihoda nad rashodima Agencije donosi Vijeće ministara BiH u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH i Zakonom o komunikacijama²². Također, na osnovu navedenih odluka, Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa BiH, donosi odluke o upotrebi ovih sredstava.

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

8.4. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 38.767.815 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 18.664.021 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (22.246.928 KM), kratkoročna potraživanja (1.680.108 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (14.805.759 KM), obaveze prema dobavljačima (257.964 KM), obaveze prema zaposlenima (653.470 KM) i kratkoročna razgraničenja (2.925.641 KM).

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 22.246.928 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 17.523.434 KM. Ista se sastoje od žiroračuna (21.802.504 KM²³), blagajne (298 KM) i deviznih računa (444.126 KM). Agencija je 26.12.2022. godine podnijela Zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za povrat ranije transferisanih sredstava u iznosu od 15.000.000 KM na transakcijski račun Agencije. Radi se o sredstvima koja su 2021. godine uplaćena na Jedinostveni račun trezora, a u 2022. godini ista su vraćena na račun Agencije.

Značajnija razgraničenja odnose se na razgraničene prihode od naknada za korištenje radiofrekventnog spektra (1.183.192 KM), razgraničene prihode od naknada za dozvole (112.815 KM) te na razgraničene rashode za nabavku roba i usluga (1.582.816 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

²¹ Napominjemo da su prihodi iz Obrasca 1. Godišnjeg finansijskog izvještaja umanjeni za dio prihoda u iznosu od 7.849 KM koji su uplaćeni na Jedinostveni račun trezora.

²² Član 9. Zakona o finansiranju institucija BiH i član 44. stav 1. Zakona o komunikacijama

²³ Sredstva na žiroračunu i stanje/obaveza korištenja biznis kartice.

9. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

U okviru ove tačke navedeni su nalazi u segmentu zapošljavanja (angažmana osoba) tokom 2022. godine. Nalazi se odnose na penzionisanje zaposlenih i ugovore o djelu.

9.1. Penzionisanje zaposlenih

U 2022. godini tri zaposlena su ispunila zakonske uslove za odlazak u penziju²⁴. Međutim, Agencija je kasnila s donošenjem rješenja o prestanku radnog odnosa. Za zaposlenog na radnom mjestu pomoćnika direktora, koji je u julu stekao uslove za penzionisanje, ni sa 31.12.2022. godine nije prestao radni odnos. Isti je penzionisan u 2023. godini. Za dva zaposlena rješenja o prestanku radnog odnosa donesena su sa 31.12.2022. godine iako je jedan zaposlenik uslove za penzionisanje ostvario krajem novembra, a drugi zaposlenik početkom decembra.

Navedeno postupanje je u suprotnosti s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH²⁵ kojim je definisano da radni odnos prestaje po sili zakona kada državni službenik navršši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života.

PREPORUKA 5

Agencija je dužna dosljedno primjenjivati zakonske odredbe koje regulišu pitanje penzionisanja zaposlenih u institucijama BiH.

9.2. Ugovori o djelu

Izdaci za usluge na osnovu ugovora o djelu, u 2022. godini, ostvareni su u iznosu od 47.550 KM, što je za 35.735 KM manje u odnosu na izvršenje u 2021. godini. Angažman na osnovu ugovora o djelu je zaključen sa 13 izvršilaca od kojih je devet angažovano tokom cijele godine. Ugovori su zaključeni za obavljanje poslova čišćenja prostorija u Regionalnim uredima u Mostaru, Banjoj Luci i Sarajevu (14.400 KM), poslova nadzora i kontrole sigurnosti objekata monitoring stanica na teritoriji BiH (16.800 KM), procjenu vrijednosti službenih vozila (450 KM), izradu stručnog mišljenja vezano za specifičan postupak javne nabavke (500 KM) i ekspertne poslove na usklađivanju podzakonskih propisa Agencije s relevantnim međunarodnim propisima (15.400 KM).

Iako je Agencija smanjila broj osoba angažovanih po ugovoru o djelu u odnosu na 2021. godinu i dalje se angažman putem ugovora o djelu vrši za posao sistematizovanog radnog mjesta kao i za nesistematizovana radna mjesta koja su trajnog karaktera.

Zakonom o obaveznim odnosima ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) se obavezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje za obavljanje konkretnog posla koji predstavlja „zaokruženu“

²⁴ Zbog navršenih 65 godina;

²⁵ Službeni glasnik BiH, broj: 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17 i 59/22;

cjelinu. Poslovi po ugovoru o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti mogu biti poslovi sistematizovanog radnog mjesta.

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

PREPORUKA 6

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

Iz sredstava projekata Agencija je isplatila 42.600 KM za angažman sedam osoba po ugovoru o djelu. U odnosu na prethodnu godinu izdaci su veći za 5.600 KM. Od sedam osoba angažovanih po ugovoru o djelu za tri osobe je isplata vršena u kontinuitetu kroz 9, 10 i 12 mjeseci u iznosu od po 1.000 KM na mjesečnom nivou²⁶. Predmetni ugovori su zaključeni na period od po tri mjeseca.

Također smo utvrdili da je na projektu „Izrade metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva operatora“ angažovana jedna osoba tokom godine iako su ugovorene obaveze po zaključenim ugovorim izvršene. Na predmetnom projektu ugovor o djelu s pripadajućim porezima i doprinosima je jedini trošak.

Preostali ugovori na projektima zaključeni su za period od dva ili tri mjeseca u rasponu od 1.000 KM do 1.200 KM na mjesečnom nivou.

Uvidom u zaključene ugovore konstatovali smo da se u određenim slučajevima ne navodi zanimanje angažovanih osoba kao i da su još uvijek određeni mjesečni izvještaji o radu vrlo kratki bez navođenja sadržajnih informacija o obavljenom poslu.

Po pitanju sačinjavanja detaljnih izvještaja osoba angažovanih po ugovoru dali smo preporuku u prethodnoj godini (preporuka br. 11 u Tabeli 1) te smo ocijenili kako Agencija preuzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

10. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama²⁷.

Prema prezentovanim podacima²⁸, Agencija je u 2022. godini provela 92 postupka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela 13 otvorenih postupaka u vrijednosti od 1.766.173 KM i 15 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 276.360 KM. U skladu s Aneksom

²⁶ Angažman na projektima „Kontrola nivoa nejonizirajućeg elektromagnetnog zračenja u cilju zaštite ljudi u BiH“, „Izgradnja senzorske mreže za pokrivanje urbanih sredina u velikim gradovima u BiH za mjerenje zauzetosti radiofrekvencijskog spektra, detekciju interferencija i geolociranje izvora emisije“ i „Izrada metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva operatora“.

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

²⁸ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

II dio B Agencija je provela postupke u vrijednosti od 215.664 KM. Agencija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 122.756 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 2.380.953 KM²⁹ (914.094 KM iz tekućih izdataka i 1.466.859 KM iz kapitalnih izdataka).

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki (i realizacije ugovora/okvirnih sporazuma) utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

10.1. Nabavka specijalnog monitoring vozila

Agencija je u oktobru 2022. godine pokrenula otvoreni postupak nabavke službenog specijalizovanog motornog vozila procijenjene vrijednosti 149.202 KM s PDV-om. Kriterij za dodjelu ugovora je bila ekonomski najpovoljnija ponuda. Tenderskom dokumentacijom definisani su sljedeći potkriteriji: cijena 50%, rok isporuke 25% i garancija 25%. Pristigla je ponuda jednog ponuđača. Agencija je u decembru zaključila ugovor u vrijednosti od 141.145 KM s PDV-om, uz rok isporuke od dva dana te garanciju od 10 godina.

Prema tenderskoj dokumentaciji tražena je garancija od 10 godina. Utvrdili smo da ponuđena garancija nije u skladu s traženim uslovima u tenderskoj dokumentaciji. Naime, ugovorom je definisan garantni rok za tehničku ispravnost vozila od 10 godina bez ograničenja kilometraže. Izabrani ponuđač je u dostavljenoj garanciji na proizvod istu ponudio na period od 10 godina ili prijeđenih 185.000 km, zavisno od toga šta prvo nastupi.

Članom 57. stav (1) Zakona o javnim nabavkama propisano je da se u postupku javne nabavke kandidat/ponuđač pridržava zahtjeva i uslova iz tenderske dokumentacije.

PREPORUKA 7

Agencija je dužna pristupiti evaluaciji ponuda shodno zahtjevima iz tenderske dokumentacije, a sve u cilju osiguranja efikasnog provođenja postupaka i smanjenja rizika od eventualnih žalbi ponuđača.

10.2. Nabavka specijalnog monitoring vozila

Na osnovu odluke iz septembra 2022. godine, pokrenut je otvoreni postupak nabavke specijalnog monitoring vozila procijenjene vrijednosti 76.923,10 KM bez PDV-a. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža cijena. Prema Izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije istu je preuzelo 14 ponuđača. Na vrijeme predviđeno tenderskom dokumentacijom je pristigla jedna ponuda vrijednosti 76.915 KM bez PDV-a. Agencija je zaključila ugovor u novembru u iznosu od 76.915 KM bez PDV-a.

²⁹ Dati iznos, kao i svi ostali iznosi navedeni u okviru tačke 10. Javne nabavke, je bez PDV-a.

Prilikom istraživanja tržišta Agencija je navela da specijalno monitoring vozilo mora posjedovati određene karakteristike³⁰.

Provedenim postupcima revizije uočili smo da u tenderskoj dokumentaciji za nabavku specijalnog monitoring vozila nije zahtijevano posjedovanje navedenih karakteristika. Nabavljeno vozilo po svojim karakteristikama ima obrise specijalnog putničkog/terenskog vozila, a ne specijalnog monitoring vozila.

Agencija će isporukom nabavljenog vozila prekoračiti dozvoljeni broj specijalnih putničkih/terenskih vozila definisan Pravilnikom o načinu korištenja specijalizovanih službenih vozila.

PREPORUKA 8

Prilikom nabavke i raspolaganja specijalnim vozilima Agencija je dužna poštovati utvrđeni broj i vrstu službenih vozila regulisan internim aktima.

10.3. Nabavka namještaja

Odlukom o pokretanju otvorenog postupka iz septembra 2022. godine Agencija je pokrenula postupak nabavke namještaja procijenjene vrijednosti 67.350 KM s PDV-om. Iako je prema izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije istu preuzelo 18 ponuđača, pristigla je samo jedna ponuda. Agencija je u oktobru s odabranim ponuđačem zaključila ugovor u vrijednosti od 67.256 KM s PDV-om.

Uvidom u tehničke specifikacije za određene robe (stolice) zahtijevano je posjedovanje certifikata³¹, a da pri tome nije navedeno da je moguće dostaviti i ekvivalent istog. Izabrani ponuđač je dostavio traženi certifikat na italijanskom jeziku.

Posljedica sačinjavanja tenderske dokumentacije na navedeni način se ogleda u sužavanju konkurentnosti odnosno onemogućavanju drugim ponuđačima da aktivno učestvuju u nadmetanju za konkretan postupak javne nabavke. Provođenje postupka nabavke na ovaj način u suprotnosti je sa Zakonom o javnim nabavkama.

Zakonom o javnim nabavkama³² definisano je da Tehničke specifikacije moraju svim kandidatima/ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup prilikom nadmetanja. Također je definisano da se tehničke specifikacije određuju pozivanjem na tehničke specifikacije i, uz uvažavanje sljedećeg redoslijeda³³, pri čemu se svaka uputa mora označiti riječima "ili ekvivalent".

³⁰ Vožnja po nepristupačnim planinskim putevima u svim vremenskim uslovima; mogućnost instalacije radiouređaja i opreme za mjerenje radiofrekvencijskog spektra težine više stotina kilograma; ispunjavanje referentnih standarda u pogledu sigurnosti zbog potreba za korištenjem u ekstremnim uslovima; mogućnost instalacije pokretnog antenskog stuba i antena na vozilo itd.

³¹ UNI EN 1335B (Evropski standard za uredske stolice).

³² Član 54. stav (1) i stav (2a)

³³ Na bosanskohercegovačke standarde kojima se preuzimaju evropski standardi, evropska tehnička odobrenja, zajedničke tehničke specifikacije, međunarodni standardi, druge tehničke referentne sisteme koje su utemeljila evropska tijela za standardizaciju ili, ako oni ne postoje, na bosanskohercegovačke standarde, bosanskohercegovačka tehnička odobrenja ili bosanskohercegovačke tehničke specifikacije koje se odnose na projektovanje, izračun i izvođenje radova te upotrebu proizvoda

PREPORUKA 9

Agencija je dužna posvetiti više pažnje izradi tenderske dokumentacije u dijelu tehničke specifikacije kako bi se cjelokupan proces nabavke proveo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

10.4. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

Uvidom u realizaciju zaključenih ugovora za projekte, koji se finansiraju iz akumulisanog viška prihoda nad rashodima Agencije, utvrdili smo da je došlo do kašnjenja u realizaciji određenog broja projekata. Većim dijelom se radi o projektima započetim u prethodnim godinama. Kašnjenje u realizaciji istih u prethodnom periodu uticalo je i na kašnjenje u izvršenju u 2022. godini.

Za određene ugovore zaključene u 2022. godini konstatovali smo da je došlo do neznatnog kašnjenja u realizaciji. Isti su produženi na osnovu odobrenja direktora za mjesec dana odnosno do isteka roka garancije.

Definisani rokovi isporuke pri provođenju postupka nabavke predstavljaju bitan selekcijski metod pri odabiru ponuđača. Posljedica kašnjenja u realizaciji ugovora može biti i predmet eventualnih sudskih sporova.

Po pitanju realizacije ugovora/okvirnih sporazuma dali smo preporuku u prethodnoj godini (preporuka br. 16 u Tabeli 1) te smo ocijenili kako Agencija preuzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Ivana Jurčević – samostalni revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Lutvija Šrudić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima), Armin Korać – mlađi revizor za finansijsku reviziju i Slaviša Vuković – viši revizor za IT reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta Izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Ivana Jurčević, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-946/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Tabela I

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Regulatorna agencija za komunikacije

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	8.474.000	65.500	8.539.500	6.765.127	79
Bruto plaće i naknade	5.524.000	0	5.524.000	5.142.401	93
Naknade troškova zaposlenih	505.000	65.500	570.500	564.889	99
Putni troškovi	370.000	0	370.000	123.359	33
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	160.000	0	160.000	100.074	63
Izdaci za energiju i komunalne usluge	118.000	0	118.000	97.009	82
Nabavka materijala	87.000	0	87.000	45.311	52
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	67.000	0	67.000	46.163	69
Unajmljivanje imovine i opreme	95.000	0	95.000	80.781	85
Izdaci za tekuće održavanje	950.000	0	950.000	311.220	33
Izdaci za osiguranje	103.000	0	103.000	50.463	49
Ugovorene i druge posebne usluge	495.000	0	495.000	203.457	41
2. Kapitalni izdaci	2.000.000	104.202	2.104.202	1.822.783	87
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	700.000	76.552	776.552	557.335	72
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0		0		
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.300.000	-32.350	1.267.650	1.265.448	100
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	60.000	60.000	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	10.474.000	169.702	10.643.702	8.587.910	81
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	1.754.114	1.754.114	1.453.270	83
Metodologija računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva-0704180		23.390	23.390	12.693	54
Kontrola i provjera poštovanja uslova dozvole i benchmarking mobilnih mreža u Bosni i Hercegovini - Mobilne mreže-0704190		17.570	17.570	0	0

Mjerenje kvaliteta širokopojasnog pristupa internetu u Bosni i Hercegovini-0704200		345	345	0	0
Centralizovani sistem za monitoring broja korisnika usluga kod svih kablovskih operatera-0704210		76.250	76.250	0	0
Informacioni sistem za elektronsko praćenje mrežnih resursa i korisnika dozvola u telekomunikacijama u nadležnim institucijama putem Geografskog informacionog sistema (GIS)-0704220		650.000	650.000	638.827	98
Zaštita djece na internetu u sistemima korisnika dozvola Regulatorne agencije za komunikacije-0704230		450.000	450.000	449.280	100
Centralizovani DMS sistem (Document Management System)-0704240		183.047	183.047	175.430	96
Izgradnja senzorske mreže za pokrivanje urbanih sredina u velikim gradovima u Bosni i Hercegovini za mjerenje zauzetosti radiofrekvencionog spektra, detekciju interferencija i geolociranje izvora emisije-0704250		140.097	140.097	34.789	25
Kontrola nivoa nejonizirajućeg elektromagnetnog zračenja u cilju zaštite ljudi-0704260		42.228	42.228	23.683	56
Izrada regulatornog okvira za radiofrekvencione obime koje koriste dronovi radi zaštite postojećih korisnika frekvencija-0704270		100.000	100.000	98.056	98
Informacioni sistem za mašinsko prepoznavanje glasova i riječi u medijskom TV i radio prostoru Bosne i Hercegovine (Information System for Voice Recognition - ISVoiceR)-0704280		71.187	71.187	20.512	29
8. Ukupno (4+5+6+7)	10.474.000	1.923.816	12.397.816	10.041.180	81

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine.

Generalni direktor

Draško Milinović

Tabela II

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Regulatorna agencija za komunikacije BiH

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	23.962.056	6.386.709	375
Novčana sredstva	22.246.928	4.723.494	471
Kratkoročna potraživanja	1.680.108	1.639.334	102
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	35.020	23.881	147
2. Stalna sredstva	14.805.759	14.081.675	105
Stalna sredstva	37.264.399	35.381.715	105
Ispravka vrijednosti	22.458.640	21.300.040	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	14.805.759	14.081.675	105
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	38.767.815	20.468.384	189
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	3.858.262	2.080.400	185
Kratkoročne tekuće obaveze	279.151	112.583	248
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	653.470	436.497	150
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	2.925.641	1.531.320	191
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	14.805.759	14.081.675	105
Izvori sredstava	14.805.759	14.081.675	105
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	18.664.021	16.162.075	115

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 28.02.2023. godine

Generalni direktor
Draško Milinović

Tabela III

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Regulatorna agencija za komunikacije

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	10.150.000	0	10.150.000	10.572.003	104
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	2.122	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	10.150.000	0	10.150.000	10.568.181	104
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	1.700	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	42.960	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	42.960	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	10.150.000	0	10.150.000	10.614.963	105

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2023. godine

Generalni direktor

Draško Milinović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, 42/22) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 15.05.2023. godine

Generalni direktor:

Draško Milinović