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

H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-08-16-1-486/12

Sarajevo, juni 2012. godine

S A D R Ž A J

I MIŠLjENjE REVIZORA 3
II NALAZI I PREPORUKE 5
1. Uvod 5
2. Postupanje po ranijim preporukama 5
3. Sistem internih kontrola 6
4. Budžet 7
5. Finansijski izvještaji 8
6. Pregled rashoda budžeta 8
6.1. Tekući izdaci 8
6.2. Kapitalni izdaci 11
7. Bilans stanja 11
8. Javne nabavke 12
9. Prihodi 12
10. Ostalo 13
11. Korespondencija 14
III PRILOG 15
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA 15
Izjava o odgovornostima rukovodstva
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu
Bilans stanja na 31.12.2011. godine

I MIŠLjENjE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Regulatornoj agenciji za komunikacije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 26.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Zakonom o komunikacijama[1] regulisana je oblast komunikacija u BiH te uspostavljanje i rad Regulatorne agencije za komunikacije BiH u skladu sa Ustavom BiH koji predviđa uspostavljanje i funkcionisanje zajedničkih i međunarodnih komunikacionih sredstava. U cilju provođenja ustavnih odredbi u oblasti komunikacija, Vijeće ministara BiH je nadležno za kreiranje politike, a Agencija je nadležna za regulisanje oblasti komunikacija. Agencija je nadležna za: regulisanje emiterskih i javnih telekomunikacionih mreža i usluga, uključujući izdavanje dozvola, utvrđivanje cijena, međupovezivanje i definisanje osnovnih uslova za osiguravanje zajedničkih i međunarodnih komunikacionih sredstava kao i planiranje, koordiniranje, namjenu i dodjelu radiofrekvencijskog spektra.

Agencija je nezavisna institucija sa statusom pravnog lica u Bosni i Hercegovini i izvršava svoje zadatke u skladu sa ciljevima i regulatornim principima koji su navedeni u Zakonu o komunikacijama i u skladu sa sektorskim politikama Vijeća ministara BiH. Tijela Agencije su Vijeće Agencije i generalni direktor. Vijeće Agencije vodi Agenciju u pogledu strateških pitanja provođenja zakona te vrši konsultacije sa generalnim direktorom i prima od njega izvještaje. Vijeće Agencije ima funkciju apelacionog tijela za odluke koje donosi generalni direktor. Sastoji se od sedam članova koje predlaže Vijeće ministara BiH na osnovu liste kandidata koju je utvrdilo Vijeće Agencije, a imenuje ih Parlamentarna skupština BiH na period od četiri godine sa mogućnošću ponovnog imenovanja.

Generalni direktor, koga predlaže Vijeće Agencije, a potvrđuje Vijeće ministara BiH, odgovoran je za sve regulatorne funkcije Agencije, te za sve administrativne poslove Agencije, za kadrovska pitanja kao i za uspostavljanje unutrašnje organizacije i pravila o internim procedurama.

Agencija ima vlastiti račun (isti je u sklopu JRT) i ostvaruje "vlastite prihode" iz kojih se finansira. Budžet Agencije je sastavni dio budžeta institucija BiH, a odobrava ga Vijeće ministara BiH. Agencija priprema godišnji izvještaj o finansijama i aktivnostima i podnosi ga Vijeću ministara BiH.

Sjedište Agencije je u Sarajevu, a u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Agencija ima i regionalne sektore u Banja Luci i Mostaru.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2010. godinu te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja. Isticanjem predmeta, pažnja je skrenuta na angažovanje osoblja po ugovoru o djelu.

Agenciji su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.

[1] Službeni glasnik BiH, broj: 31/03, 75/06, 32/10

Agencija je dostavila odgovor Uredu, saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Preduzete su aktivnosti na uspostavljanju funkcije interne revizije u skladu sa metodologijom koju je propisala Centralna harmonizacijska jedinica;
- Agencija je utvrdila kriterije angažovanja vanjskih saradnika po osnovu ugovora o djelu, a za sistematizovane poslove zapošljavanje je vršila u skladu sa procedurama Zakona o radu u institucijama BiH.
- Stanja iskazana na bilansnim pozicijama (primici od prodaje i izvori ostalih stalnih sredstava) koja su se odnosila na knjiženja iz ranijeg perioda su u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH zatvorena i nisu više iskazana u glavnoj knjizi Agencije;
- Postupci nabavki su provedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama;
- Agencija je sačinila Izvještaj o sudskim sporovima u 2011. godini koji čini sastavni dio Godišnjeg izvještaja o radu Agencije koji je dostavljen Vijeću ministara BiH.

Nadležne institucije još uvijek nisu riješile pitanje statusa rukovodstva Agencije (imenovanja direktora i članova Vijeća Agencije).

3. Sistem internih kontrola [2]

Osnova za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koji podrazumijeva postojanje adekvatne organizacione strukture te jasnih pravila i procedura ponašanja.

Mada proces imenovanja direktora i članova Vijeća Agencije još uvijek nije okončan na što smo nadležnim institucijama putem izvještaja o reviziji skretali pažnju, na osnovu provedene revizije može se konstatovati da sistem internih kontrola kod većine procesa funkcioniše na zadovoljavajućem nivou, te da Agencija kontinuirano provodi aktivnosti unaprjeđenja sistema internih kontrola. Sugerišemo dodatna unaprjeđenja kod informacionog sistema.

Prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH[3], Agencija ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice za internu reviziju. U Kabinetu generalnog direktora je sistematizovano mjesto internog revizora i isto je popunjeno. Interni revizor je tokom 2011. godine bio uključen u interne kontrole i odobravanje dokumentacije te sačinjavanje pravila i procedura. Na preporuke revizije, početkom 2012. godine generalni direktor je imenovao revizorski tim za provođenje interne revizije u oblasti fakturisanja po osnovu naknada za dozvole i državni doprinos u području upravljanja

[2] Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

[3] Službeni glasnik BiH, broj 27/08

radio-frekventnim spektrom. Do okončanja naše završne revizije, aktivnosti interne revizije su još uvijek bile u toku.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 8.314.537 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Agencije u 2011. godini je realizovano u skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH o privremenom finansiranju institucija BiH[4] te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine[5]. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje sa maksimalno ¼ budžeta od zakonom odobrenog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.
U skladu sa navedenim odlukama i instrukcijama Ministarstva finansija, Agencija je za svaki kvartal sačinila dinamičke planove budžeta na osnovu kojih je tokom godine raspolagala sa ukupno 5.928.000 KM od 6.478.000 KM koliko je bilo maksimalno dozvoljeno po odlukama o privremenom finansiranju.
Također, Agenciji su bila raspoloživa sredstva u iznosu 50.000 KM koja su u 2010. godini, odlukom Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije[6], odobrena za nabavku novog lifta u sjedištu Agencije.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011.godinu[7] usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja za 2011.godinu, odnosno u visini od 5.684.109 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2011. godinu iznosi 5.684.102 KM, što u odnosu na ukupno izvršenje budžeta za 2010. godinu, predstavlja smanjenje za 2.836.002 KM ili 33,3%, a najvećim dijelom zbog kapitalnih izdataka. Ako posmatramo izvršenje budžeta na nivou tekućih izdataka, također je ostvareno smanjenje u 2011. godini u iznosu 10.065 KM. Najveće smanjenje u odnosu na prethodnu godinu je na poziciji tekućeg održavanja (83%) i ugovorenim uslugama (28%), a smanjeni su i izdaci za zakup i nabavku materijala. Ostale budžetske pozicije su realizovane u većem iznosu, od čega je najveće povećanje na poziciji bruto plaća (5,3%) i naknada troškova zaposlenih (17,8%) uglavnom zbog većeg prosječnog broja zaposlenih.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda iz budžeta za 2011. godinu.

[4] Odluke Vijeća ministara BiH broj 316/10 od 28.12.2010.god.,43/11 od 31.03.2011.god, 94/11 od 29.06.2011.god i 169/11 od 10.10.2011.god.
[5] Odluka Vijeća ministara broj 6/11 od 12.01.2011.god
[6] Službeni glasnik BiH, broj 98/10
[7] Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012.godine

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Plan rada - aktivnosti za 2011. godinu obuhvata aktivnosti iz nadležnosti Agencije definisane Zakonom o komunikacijama. Planom rada definisane su aktivnosti Agencije po sektorima.

Izvještaj o radu - aktivnostima je usvojen od Vijeća Agencije i 18.05.2012. godine dostavljen Vijeću ministara BiH. Izvještaj sadrži detaljne informacije o aktivnostima u oblasti sektora emitovanja, telekomunikacija, u oblasti uređenja radiofrekventnog spektra, radio-monitoringa, informaciono-tehničke podrške i kontrole poštivanja dozvola. Također, izvještaj sadrži informacije o aktivnostima Vijeća Agencije te informacije o sudskim sporovima.

5. Finansijski izvještaji

Agencija je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07 i 19/10), sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadržava bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta i zabilješke uz bilans stanja koje su sastavljene u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 29.02.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 3.882.528 KM. Na 31.12.2011. godine Agencija je imala ukupno 122 zaposlena, a prosječan broj zaposlenih bio je 118. U toku godine zaposlena su 4 lica i 9 lica na određeno vrijeme od kojih je 5 pripravnika, a Agenciju je napustilo 7 lica od kojih 4 pripravnika.

Osnovne plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine[8]. Prema članu 26. stav 1.e) Zakona o plaćama, odlukama Vijeća Agencije[9] utvrđen je dodatak na osnovnu plaću zaposlenih po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora. Regulatorni dodatak na plaću ostvaruju svi zaposleni sa visokom stručnom spremom izuzev generalnog direktora, a visina dodatka se kreće u rasponu od 10% - 50%.

[8] Službeni glasnik BiH, broj 50/08
[9] Službeni glasnik BiH, broj 105/08, 87/09, 28/10, 40/10 i 85/10.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 533.749 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (63.364 KM), topli obrok (195.076 KM), regres (69.408 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (32.843), jubilarne nagrade (35.111 KM), naknade za vanjske saradnike (66.000 KM) te naknade za rad u komisiji (11.056 KM),

Revizijom je utvrđeno da se prilikom isplata revidiranih naknada Agencija pridržavala odredbi Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskih akata pomenutog Zakona.

Naknade za vanjske saradnike obuhvaćaju naknadu isplaćenu članovima Vijeća Agencije u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH[10], kojom je određena visina mjesečne naknade za predsjedavajućeg u iznosu 1.000 KM, a za članove Vijeća u iznosu 900 KM. Vijeće Agencije je u 2011. godini održalo ukupno 7 sjednica.

Naknade za rad u komisiji obuhvataju naknade isplaćene za period septembar-decembar 2011. godine članovima i sekretaru Stručne komisije Foruma o digitalnoj zemaljskoj televiziji Bosne i Hercegovine, a koji su zaposleni u Agenciji (8 lica). Naime, Odlukom Vijeća DTT Foruma (od 15.02.2011. godine te njenim izmjenama i dopunama od 22.11.2011.g. i 05.12.2011.g.) imenovani su članovi i sekretar Stručne komisije DTT Foruma (22 člana i sekretar), a Vijeće ministara BiH je 28.07.2011. godine donijelo Odluku o visini mjesečne naknade za rad i to za članove Stručne komisije u iznosu 300 KM, a za sekretara u iznosu 350 KM[11].

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 427.786 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 64.303 KM, a putni troškovi u inostranstvu 363.483 KM. Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na monitoring aktivnosti, sjednice Vijeća Agencije te sastanke sa predstavnicima javnih operatera i ostalih korisnika radiofrekventnog spektra u zemlji. Putovanja u inostranstvo su u najvećem broju slučajeva realizovana u svrhu prisustvovanja međunarodnim konferencijama, simpozijima regulatornih tijela te raznim seminarima i obukama za profesionalno osposobljavanje zaposlenih. Zapaženo je da na pojedinim seminarima i obukama uobičajeno prisustvuje veći broj zaposlenih.

U cilju racionalizacije ovih izdataka, mišljenja smo da je potrebno preispitati opravdanost prisustvovanja većeg broja zaposlenih istim simpozijima, seminarima i obukama.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 136.262 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (25.859 KM), mobilne telefone (26.348 KM), troškove interneta (50.941 KM) i poštanske usluge (29.780 KM).

[10] Odluka Vijeća ministara BiH, broj 285/10
[11] Službeni glasnik BiH, broj 71/11

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u 2011. godini je ostvarivalo 32 zaposlena. Visina limita se kreće u rasponu od 30 KM za vozača i kurira, do 350 KM za generalnog direktora.
Agencija vodi mjesečne evidencije nastalih troškova, a u slučajevima prekoračenja odobrenih limita vrši odbijanje prekoračenja na teret korisnika.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja**

Službena vozila: Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 117.312 KM, a obuhvataju izdatke za gorivo (36.407 KM), troškove održavanja vozila (13.939 KM), izdatke za registraciju i osiguranje vozila (16.396 KM), troškove pranja i parkiranja vozila (2.570 KM) te troškove zakupa parking prostora (48.000 KM).

Upotreba službenih vozila u Agenciji uređena je internom Instrukcijom o postupku korištenja službenih vozila. Agencija raspolaže sa 15 službenih vozila. Od toga, Kabinet direktora ima na raspolaganju 2 vozila, Sektor monitoringa 4 vozila, Sektor emitovanja 1 vozilo, Sektor telekomunikacija 1 vozilo, Sektor općih poslova 2 vozila, Regionalni centar Mostar 2 vozila i Regionalni centar Banja Luka 3 vozila. Agencija vodi evidencije o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva te troškovima održavanja za svako pojedinačno vozilo.
Agencija plaća zakup garažnog prostora površine 60 m^2 za parking mjernih vozila, jedne mobilne monitoring stanice i drugih vozila Agencije u iznosu 1.500 KM mjesečno te zakup parking prostora za pet parking mjesta ispred zgrade sjedišta Agencije u iznosu 2.500 KM mjesečno. Cijena parking prostora definisana je Zaključkom Vlade Kantona Sarajevo, a Agencija plaća pet parking mjesta, a koristi osam mjesta. Agenciji je sugerisano da pokuša racionalizovati ove izdatke.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 278.749 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge javnog informisanja i odnosa sa javnošću (14.472 KM), usluge reprezentacije (27.702 KM), usluge stručnog obrazovanja (39.387 KM), stručne usluge (61.384 KM), ugovore o djelu (74.307 KM) te neto komisije drugih institucija (18.700 KM).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene tokom 2011. godine iznose 27.702 KM, a regulisani su internom odlukom kojom je definisan pojam interne i eksterne reprezentacije, nosioci prava na troškove reprezentacije te visina mjesečnih ograničenja. Interna reprezentacija je ostvarena u iznosu 6.318 KM i podrazumijeva osvježavajuća pića koja se koriste na službenim sastancima unutar Agencije. Ukupni troškovi eksterne reprezentacije iznose 17.998 KM, a nastali su prilikom održavanja službenih sastanaka sa klijentima, članovima Vijeća Agencije i drugim institucijama i predstavnicima regulatora. Pravo na eksternu reprezentaciju ostvaruju generalni direktor bez ograničenja, pomoćnici direktora do 300 KM mjesečno, te rukovodioci regionalnih sektora i rukovodilac Sektora za odnose sa javnošću do 150 KM mjesečno. Ukupni troškovi nabavke poklona i novogodišnjeg promotivnog materijala za poslovne partnere iznose 3.387 KM.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po ovom osnovu iznose 74.307 KM. Agencija je tokom čitave godine vršila angažovanje lica po ugovorima o djelu za poslove osiguranja baznih stanica (4 lica u ukupnom iznosu 13.237 KM) i održavanje čistoće (5 lica u ukupnom iznosi 16.800 KM) u sjedištu i regionalnim sektorima u Banja Luci i Mostaru, a s obzirom na to da isti nisu sistematizovani. Povremeno angažovanje lica po ovom osnovu vršeno je za usluge prevođenja (3.784 KM), lektorisanja (5.445 KM), vanredne poslove edukacije stručnjaka iz oblasti telekomunikacija u okviru Projekta pomoći EK čija je implementacija u toku (22.181 KM), ekspertska pomoć za analizu tržišta (8.400 KM), te usluge savjetodavne komisije u skladu sa Pravilnikom o postupku rješavanja kršenja uslova dozvola i propisa Agencije[12] (3.300 KM).
Na preporuke revizije Agencija je donijela Uputstvo o okvirnim kriterijima za uvrđivanje visine naknade koja se isplaćuje za obavljanje poslova po ugovoru o djelu.

Neto komisije drugih institucija: Izdaci evidentirani na ovoj poziciji se odnose na isplatu naknada članovima Stručne komisije Foruma o digitalnoj zemaljskoj televiziji Bosne i Hercegovine, a koji nisu zaposleni u Agenciji (15 lica iz različitih institucija) za period septembar-decembar 2011. godine. Naknada zaposlenim Agencije je evidentirana u okviru pozicije naknada troškova zaposlenih, kao što je i obrazloženo.

6.2. Kapitalni izdaci

Agencija je izvršila prijenos neutrošenih sredstava u iznosu od 50.000 KM iz 2010. godine koja su odlukom Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije[13], odobrena za nabavku novog lifta u sjedištu Agencije. Nabavka lifta je realizovana u iznosu 44.920 KM.

7. Bilans stanja

Ukupnu aktivu Agencije čine novčana sredstva na bankovnim računima (4.183.923 KM) i blagajni (627 KM), kratkoročna potraživanja (1.719.102 KM), kratkoročna aktivna razgraničenja (11.767 KM) i stalna sredstva (10.786.607 KM).
Ukupna pasiva Agencije se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (71.780 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar 2011. godine (373.241 KM), kratkoročna razgraničenja (1.685.724 KM) te izvore sredstava (10.786.693 KM).

- **Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja na 31.12.2011. godine su iskazana u iznosu 1.719.102 KM. Ista obuhvaćaju potraživanja za fakturisane kazne (61.420 KM), potraživanja za državne doprinose za period 2001.-2011. godine (1.183.653 KM, od čega se na 2011.g. odnosi 818.419 KM), potraživanja za naknade po osnovu izdatih dozvola za period 2002.-2011. godine (417.583 KM), od čega se na 2011.g. odnosi 184.966 KM), te ostala potraživanja (56.446 KM).

[12] Službeni glasnik BiH, broj 18/05
[13] Službeni glasnik BiH, broj 98/10

Agencija vodi pomoćne evidencije potraživanja po godinama i dužnicima, vrsti potraživanja te ročnoj strukturi. Za sva potraživanja iz prethodnih godina Agencija je pokrenula izvršni postupak za naplatu duga. Određeni iznos potraživanja iz prethodnih godina je u toku 2011. godine naplaćen i uglavnom se odnosi na potraživanja iz 2010. godine, dok su potraživanja iz ranijih godina naplaćena u veoma malom iznosu. Agencija kontinuirano radi na aktivnostima naplate potraživanja iz ranijih godina stalnim komunikacijama sa sudovima i drugi nadležnim institucijama, međutim postoje razne poteškoće.

Evidencije potraživanja se trenutno vode u Excel (xls) dokumentu. U 2011. godini je ISFU sistem unaprijeđen i kreirani su novi izvještaji koji olakšavaju rad. S ciljem dodatnog unaprjeđenja sistema izvještavanja o naplati potraživanja Agencija je pokrenula i aktivnosti na razvoju aplikacije koja će zamjeniti evidencije koje se trenutno vode u Excel (xls) dokumentu.

- **Stalna sredstva**

Nabavna vrijednost stalnih sredstva iskazana na 31.12.2011. godine iznosi 22.786.773 KM, a obuhvata građevine 6.530.678 KM, opremu 15.577.020 KM, stalna sredstava u obliku prava 679.075 KM. Ukupna ispravka vrijednosti iznosi 12.000.166 KM.

8. Javne nabavke

Agencija je sačinila plan nabavki za tekuću godinu i realizovala iste u skladu sa planom. Nabavke su realizovane u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama uglavnom putem konkurentskog i otvorenog postupka, a određeni broj nabavki je realizovan putem direktnog sporazuma.

9. Prihodi

Ukupni naplaćeni prihodi Agencije (vlastiti prihodi, za koje je zakonski definisan raspored) za period 01.01.-31.12.2011. godine iznose 10.460.073 KM. Riječ je o prihodima od redovnih tehničkih naknada za dozvole za regulisanje i nadzor operatera telekomunikacija i emitera koji se uplaćuju na račun Agencije i iz kojih se, prema Zakonu o komunikacijama, ova Agencija i finansira.

Pored navedenih prihoda, Agencija je ostvarila i prihode po osnovu državnog doprinosa[14] u iznosu 12.233.904 KM, novčanih kazni u iznosu 224.221 KM te prihode od administrativnih taksi na zahtjeve, molbe, žalbe, rješenja, uvjerenja i sl. u iznosu 5.910 KM. Ovi prihodi predstavljaju prihode budžeta institucija BiH i uplaćuju se na Jedinstveni račun trezora i nisu iskazani u glavnoj knjizi Agencije. Agencija vrši obračun, fakturisanje, evidentiranje potraživanja u glavnoj knjizi za ove prihode, brine o naplati, te vodi pomoćne evidencije naplaćenih prihoda koje usaglašava sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.

[14] Odluka Vijeća ministara BiH o državnom doprinosu za korištenje radiofrekventnog spektra (Službeni glasnik BiH, broj 1/08)

- **Akumulirani višak prihoda nad rashodima**

Agencija je sačinila obračun viška prihoda nad rashodima sa stanjem na 31.12.2011. godine i u godišnjem finansijskom izvještaju iskazala akumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu 2.759.951 KM. U interni obračun su uzeti u obzir vlastiti prihodi koji se uplaćuju na račun Agencije i rashodi Agencije te prijenos sredstava na JRT po odlukama Vijeća ministara BiH. Shodno odluci Vijeća ministara BiH[15] o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije za potrebe razvoja i unaprjeđenja sektora komunikacija i informatizacije u BiH, sa računa Agencije je doznačeno na Jedinstveni račun trezora ukupno 3.196.975 KM. Doznačena sredstva se odnose na utvrđeni višak prihoda nad rashodima Agencije za period od 01.10.2010 do 30.06.2011.godine.

10. Ostalo

- **Informacioni sistem**

Agencija raspolaže kompleksnim informacionim sistemom koji zahtijeva stalnu optimizaciju, stručno administriranje i efikasnu razmjenu podataka, kako bi sistem bio kvalitetan i siguran. Za prethodno je neophodna kvalitetna i popunjena sistematizacija, osiguranje budžetskih sredstava, stalna edukacija kadrova, usklađivanje sistema sa standardima i provođenje internih kontrola. Odjeljenje za IT podršku ima dovoljan broj sistematizovanih radnih mjesta, s tim da nije u potpunosti popunjeno. Veći dio sistema administrira i kontroliše Agencija, ali postoji i dio sistema koji održavaju vanjski pružaoci usluga. U 2011. godini je izvršen određeni broj nabavki koje su se odnosile na održavanje postojećeg softvera i hardvera. Kapitalnih ulaganja u Sektoru za IT podršku nije bilo, zbog čega nisu realizovane planirane nadogradnje u informacionom sistemu Agencije.
Strategija razvoja informacionih sistema koja bi trebala biti dio strategije poslovanja nije kreirana. Sa stanovišta sigurnosti postoji dio plana napisan u okviru općih procedura, ali ne postoji posebno napisan detaljan plan sigurnosti.
Agencija je pravovremeno realizovala uslugu godišnje obnove licenci za antivirusni softver, s tim da nije bila upoznata sa mogućnošću korištenja antivirusnih licenci kroz Enterprise (ESA) ugovor koji je Ministarstvo komunikacija i prometa BiH potpisalo sa Microsoftom.
Na osnovu provedene revizije preporučujemo Agenciji sljedeće:

Neophodno je kreirati strategiju razvoja informacione tehnologije te istu uskladiti sa poslovnim ciljevima i usvojiti na nivou institucije.

U skladu sa standardima za sigurnost informaciong sistema potrebno je završiti i usvojiti plan sigurnosti informacionog sistema, te provesti odgovarajuće mjere definisane istim.

Postojanje odgovarajućih licenci za antivirusni softver je neophodno, kako bi izbjegli rizik nefunkcionisanja sistema. S tim u vezi smatramo da Agencija treba pravovremeno planirati i provoditi proceduru nabavke usluga obnove licenci. Također smatramo da Agencija treba izvršiti analizu mogućnosti korištenja

[15] Službeni glasnik BiH, broj 77/11

Microsoft ForeFront Endpoint antivirusnih licenci, koje su već nabavljene putem ESA ugovora. Time bi se ostvarile uštede za potrebe antivirusnog softvera.

11. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Enes Alić, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja 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;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

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

Datum, 25.05.2012.godine

Direktor
Kemal Huseinović

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: Regulatorna agencija za komunikacije

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**5.639.189**	**0**	**5.639.189**	**5.639.182**	**100**
Bruto plaće i naknade	3.882.529		3.882.529	3.882.528	**100**
Naknade troškova zaposlenih	533.750		533.750	533.749	**100**
Putni troškovi	427.787		427.787	427.786	**100**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	136.263		136.263	136.262	**100**
Izdaci za energiju i kom. usluge	115.844		115.844	115.843	**100**
Nabavka materijala	52.644		52.644	52.644	**100**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	46.369		46.369	46.368	**100**
Unajmljivanje imovine i opreme	61.380		61.380	61.380	**100**
Izdaci za tekuće održavanje	42.484		42.484	42.483	**100**
Izdaci za osiguranje	61.390		61.390	61.390	**100**
Ugovorene usluge i druge usluge	278.749		278.749	278.749	**100**
2. Kapitalni izdaci	**44.920**	**0**	**44.920**	**44.920**	**100**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	44.920		44.920	44.920	100
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
I Ukupno (1+2+3)	**5.684.109**	**0**	**5.684.109**	**5.684.102**	**100**
II Prosječan broj zaposlenih				**118**	
4. Novčane donacije			**0**	**0**	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02. 2012. godine.

Generalni direktor
Kemal Huseinović

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Regulatorna agencija za komunikacije

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**5.276.825**	**5.915.419**	**112**
Novčana sredstva	3.481.140	4.184.550	**120**
Kratkoročna potraživanja	1.787.641	1.719.102	**96**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	8.044	11.767	**146**
2. Stalna sredstva	**13.308.027**	**10.786.607**	**81**
Stalna sredstva	23.085.887	22.786.773	**99**
Ispravka vrijednosti	9.777.860	12.000.166	**123**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13.308.027	10.786.607	**81**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**18.584.852**	**16.702.026**	**90**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**3.539.532**	**2.130.745**	**60**
Kratkoročne tekuće obaveze	1.426.814	71.780	5
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	357.494	373.241	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.755.224	1.685.724	96
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**14.234.592**	**10.786.693**	76
Izvori sredstava	14.234.482	10.786.693	76
Ostali izvori sredstava			
Izvori sredstava rezervi	110		
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**17.774.124**	**12.917.438**	**73**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2012. godine

Generalni direktor
Kemal Huseinović