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 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-449/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA 3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 5
1. Uvod 5
2. Postupanje po ranijim preporukama 5
3. Sistem internih kontrola 6
4. Budžet 8
5. Planiranje i izvještavanje o radu 8
6. Pregled rashoda budžeta 10
6.1 Tekući izdaci 10
6.2. Kapitalni izdaci 12
7. Bilans stanja 13
8. Javne nabavke 14
9. Prihodi 15
10. Ostalo 15
11. Korespondencija 16
III PRILOG 17
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA 17
Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu
Bilans stanja na 31.12.2013. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Regulatornoj agenciji za komunikacije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. godinu.

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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 prevare 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 takođe 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sistem internih kontrola u dijelu procedure imenovanja rukovodstva Agencije.

Sarajevo, 23.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

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 osiguranje 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 Vijećea 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 se sastoji od sedam članova i ima funkciju apelacionog tijela za odluke koje donosi generalni direktor. Članove Vijeća imenuje 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. 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 izvršio je reviziju Agencije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na strateško planiranje. U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Agencija je kreirala Strategiju razvoja informacionih tehnologija i Sigurnosnu politiku informacionih sistema, te završila razvoj započetih aplikacija.

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

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

Parlamentarna skupština je krajem godine imenovala nove članove Vijeća Agencije, a procedura imenovanja direktora je u toku.

Na osnovu preporuka revizije za prethodnu godinu, Agencija je pokrenula postupak izrade strateškog plana Agencije i u toku 2013. godine je sačinjen Razvojni srednjoročni strateški plan Agencije za period 2014-2016 godine.

- **Nerealizovane preporuke**

Agencija još uvijek nije ugovorila mogućnost preuzimanja izvornog koda sa dobavljačima usluga nadogradnje aplikacija za kontrolu i upravljanje dokumentima (OWIS), Web registar i Web portala za upravljanje RF spektrom.

3. 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 pravilima. Osnov za efikasno i efektivno funkcionisanje sistema internih kontrola je uspostavljanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja koje podrazumijeva lični i profesionalni integritet i etičke vrijednosti kako rukovodećih lica tako i svih zaposlenih, njihov stav i svijest o internoj kontroli, kompetentnost, organizacionu strukturu te jasna pravila i procedure ponašanja.

U nedostatku jedinstvenih pravila i standarda potrošnje na nivou institucija BiH, Agencija je donijela veći broj pravila kojima su regulisana određena područja potrošnje i definisani nivoi ovlaštenja i odgovornosti rukovodstva i zaposlenih Agencije, čijom primjenom je obezbijeđeno pravilno evidentiranje finansijskih transakcija u svim značajnim materijalnim aspektima.

U skladu sa Odlukom Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH koja je donešena u 2012. godini[2] je definisano da se funkcija interne revizije Agencije uspostavlja u okviru Ministarstva komunikacija i transporta BiH, a ne u okviru Agencije. U toku su aktivnosti u vezi sa izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i riješavanjem pitanja statusa lica koje po rješenju obavlja poslove internog revizora pri kabinetu generalnog direktora.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom je i u 2013. godini rukovodio direktor i Vijeće Agencije kojima je istekao mandat. Polovinom decembra 2013. godine Parlamentarne skupština je imenovala sedam novih članova Vijeća Agencije na period od četiri godine[3]. Krajem februara 2014. godine novoimenovano Vijeće Agencije je pokrenulo konkursnu proceduru za imenovanje novog direktora Agencije. Proces imenovanja direktora traje više godina (od 02.10.2007.god.) i do okončanja procesa revizije nije završen.

S obzirom na dužinu isteka mandata direktora Agencije, sugerišemo nadležnim institucijama da proceduru imenovanja generalnog direktora rješavaju što je prije

[2] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

[3] Službeni glasnik BiH, broj 100/13

moguće, s obzirom da ovakva situacija može imati implikacije na funkciju upravljanja i rukovođenja Agencijom.

Organizaciona struktura Agencije uspostavljena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koju donio direktor Agencije. Kao što je konstatovano u našem izvještaju od prethodne godine krajem 2012. godine Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH je naložio Agenciji da važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji dostavi nadležnim institucijama (Vijeću ministara BiH) na usvajanje, uz prethodno obezbjeđenje neophodnih mišljenja[4]. Agencija je postupila po rješenju Upravnog inspektorata, međutim kako su u međuvremenu stupile na snagu Odluka Vijeća ministara o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH[5] Ministarstvo pravde BiH je sugerisalo Agenciji da donese novi tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije u skladu sa odredbama navedenih odluka u propisanom roku. Revizijom je konstatovano da su aktivnosti oko izrade novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u toku.

Postojećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Agenciji je sistematizovano 168 radnih mjesta, a na 31.12.2013.godine Agencija je imala 119 zaposlenih. Planiranje potreba za ljudskim resursima Agencija vrši prilikom podnošenja budžetskog zahtjeva na osnovu prijedloga rukovodioca organizacionih jedinica kojim je za 2013. godinu traženo 136 zaposlenih, a odobreno 126. Planirana dinamika zapošljavanja najvećim dijelom nije realizovana zbog situacije u vezi sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Realizovana su samo neophodna zapošljavanja shodno procjenama rukovodstva. Jedan broj lica se prema potrebama Agencije angažuje putem ugovora o djelu (poslovi čišćenja i osiguranja baznih stanica) s obzirom na to da ti poslovi nisu sistematizovani niti bi prema procjenama Agencije trebali biti sistematizovani.

Ustanovili smo da Agencija u skladu sa važećim zakonskim propisima i Pravilnikom o radu u Agenciji vrši ocjenjivanje zaposlenih. Postupak ocjenjivanja za 2013. godinu je bio u toku u trenutku vršenja revizije.
Sistem nagrađivanja određenog broja zaposlenih u 2013. godini je ostvaren putem isplata stimulacija prema kriterijima definisanim internim aktom, te putem stručnog obučavanja i usavršavanja. Stručno usavršavanje i obučavanje kako rukovodećeg osoblja tako i ostalih zaposlenih u Agenciji omogućeno je u okviru odobrenih budžetskih sredstava i u skladu sa potrebama rada i procjenama rukovodioca organizacionih jedinica u datom momentu bez unaprijed usvojenih planova i programa obuke koji su zasnovani na sistemskoj analizi potreba za obukama i usavršavanjem.

Agencija nema usvojene politike upravljanja ljudskim resursima, a koje bi bile podloga za stvaranje okruženja u kojem će zaposleni biti motivisani i podsticani za efikasno obavljanje zadataka u svrhu postizanja ciljeva institucije. Eventualna unapređenja se vrše u skladu sa relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima putem internog ili javnog konkursa na prijedlog rukovodioca organizacionih jedinica i odlukom direktora.

Smatramo da Agencija ima prostora da upravljanje ljudskim resursima podigne na viši nivo usvajanjem politika i planova upravljanja ljudskim resursima te donošenjem plana razvoja i edukacija koji treba biti zasnovan na sistemskoj analizi potreba za obukama i razvojem kadrova te u vezi za strateškim ciljevima institucije.

[4] Rješenje Upravnog inspektorata broj UP 09-07-12-2337-3712 od 16.01.2013.god.
[5] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

4. Budžet

Agencija je sačinila zahtjev za budžetska sredstva za 2013. godinu u ukupnom iznosu 7.997.161 KM na bazi 136 zaposlenih.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu[6] Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **7.843.000 KM** i 126 zaposlenih, od čega za tekuće izdatke 6.063.000 KM i za kapitalne izdatke 1.780.000 KM. U navedeni iznos odobrenog budžeta uključena su i donatorska sredstva u iznosu 37.000 KM (donacija Evropske komisije za IPA projekat „South-East European Digital Television (SEE Digi.TV)".

Agencija je izvršila prenos neutrošenih donatorskih sredstava iz 2012. godine u iznosu od 16.577 KM, u svrhu realizacije projekta SEE Digi.TV, tako da je ukupni budžet Agencije za 2013. godinu je iznosio **7.859.577 KM.**

Ukupno izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2013. godine iznosi **7.153.120 KM** što je manje za **706.457 KM** od odobrenog budžeta za 2013. godinu ili što predstavlja **91%** realizacije budžeta. Budžetska sredstva su realizovana u iznosu 7.109.567 KM ili 91%, a donatorska u iznosu 43.553 KM ili 81%.

Agencija je vršila promjenu strukture rashoda samo u okviru rashoda projekta u iznosu od 10.000 KM.

Manje izvršenje budžeta rezultat je nerealizovane dinamike zapošljavanja i manjeg broja zaposlenih u odnosu na odobreni budžet te manjeg izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirani iznos.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Na osnovu preporuka revizije iz prethodne godine, Agencija je pokrenula postupak izrade strateškog plana Agencije. U toku 2013. godine je sačinjen Razvojni srednjoročni strateški plan Agencije te Strategija razvoja informacionih tehnologija za period 2014-2016 godina.

Kao strateški okvir za izradu navedenog strateškog plana naveden je Zakon o komunikacijama BiH, politika sektora telekomunikacija i politika sektora emitovanja koje donosi i usvaja Vijeće ministara BiH. Poslednja usvojena i implementirana Politika sektora telekomunikacija glasi na period 2008-2012. godina. Još uvijek nije usvojena politika sektora telekomunikacija za period 2013-2017. godina. Poslednja usvojena politika sektora emitovanja je iz 2006. godine.

Uvidom u Strateški plan konstatovano je da isti sadrži strateške i operativne ciljeve za područje emitovanja, telekomunikacija i područje upravljanja radiofrekvencijskim spektrom. Uočeno je da strateškim planom nisu jasno definisani pokazatelji za praćenje i procjenu provođenja plana, te da isti nije usvojen od strane Vijeća Agencije.

Preporučujemo Agenciji da nastavi sa aktivnostima oko uspostavljanja procesa strateškog planiranja te definiše pokazatelje za praćenje i procjenu provođenja plan odnosno uspostavi sistem monitoringa nad realizacijom strateških ciljeva i aktivnosti kroz godišnje izvještavanje o realizovanim ciljevima.

[6] Službeni glasnik BiH, broj 100/12

Takođe smo mišljenja da bi kreirane strategije trebale biti usvojene i od strane Vijeća Agencije.

Plan i program rada Agencije za 2013. godinu obuhvata aktivnosti iz nadležnosti Agencije definisane Zakonom o komunikacijama i Odlukom Vijeća ministara BiH o politici sektora telekomunikacija BiH za period 2008-2012. godina. Planom i programom rada definisane su aktivnosti Agencije po sektorima. Plan i program rada za 2013. godinu usvojilo je Vijeće Agencije, na sjednici održanoj 12.02.2013. godine.

Izvještaj o aktivnostima je dostavljen 20.01.2013. godine Vijeću ministara BiH, a urađen je u skladu sa Uputstvom o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH[7]. Agencija sačinjava i Godišnji izvještaj o radu koji usvaja Vijeće Agencije. U toku naše revizije ovaj izvještaj je bio u postupku izrade. U izvještaju koji je dostavljen Vijeću ministara BiH navedene su realizovane aktivnosi i aktivnosti koje nisu realizovane te razlozi nerealizacije.
Jedna od značajnijih aktivnosti Agencije u 2013. godini bila je izrada Analize tržišta emitovanja u Bosni i Hercegovini na osnovu koje je Vijeće Agencije donijelo Kodeks o izmjeni Kodeksa o komercijalnim komunikacijama kojim je smanjeno marketinško vrijeme za javne emitere u BiH za dvije minute (sa 6 minuta na 4 minute) sa primjenom od 01.01.2014. godine[8]. Vijeće Agencije koje je imenovano krajem 2013.godine je u 2014 .godini stavilo navedene izmjene Kodeksa van snage.
Još uvijek je u primjeni Odluka Agencije o načinu pružanja usluga mobilne telefonije između GSM operatera u BiH iz 2007. godine[9] kojom je regulisano da je svaki operater mobilne telefonije u Bosni i Hercegovini dužan omogućiti pretplatnicima nekog drugog operatera iz Bosne i Hercegovine da uz odgovarajuću naknadu koriste usluge mobilne telefonije putem njegove mreže. Cijene za usluge dolaznih poziva za post-paid pretplatnike i odlaznog i dolaznog poziva za pre-paid pretplatnike, kada pretplatnik jednog GSM operatera iz BiH koristi uslugu putem mreže nekog drugog GSM operatera u BiH formiraju se u skladu sa praksom određivanja odnosa cijena dolaznih- odlaznih poziva između operatera u roamingu, što nije uobičajna praksa u drugim zemljama.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije[10] Agencija je navela glavne ciljeve utvrđene sa procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2013. godinu i to: Harmonizacija BiH regulatornog okvira iz oblasti telekomunikacija sa evropskim regulatornim okvirom i praksom (100%), Praćenje stanja i analiza tržišta telekomunikacija (100%), Primjena interkonekcijskog režima na tržištu fiksne telefonije i na uspostavi inter konekcijskog režima na tržištu mobilne telefonije (100%), Stvaranje uslova za imlementaciju usluga prenosivosti brojeva u mobilnoj telefoniji (100%), Aktivnosti u vezi sa rebalansom cijena govornih telefonskih usluga (100%), Povećanje stepena harmonizacije Plana namjene i korištenje frekvencija u BiH (75%), Osiguranje visokog stepena zadovoljenja potreba za radio frekvencijskim resursima (90%), Implementacija aktivnosti u okviru Akcionog plana prelaska sa analogne na digitalnu zemaljsku radiodifuziju u BiH (0%), Pravovremeno osiguranje radio frekvencijskih resursa za potrebe tržišta u BiH (100 %), Praćenje poštivanja tehničkih uslova dozvola telekom operatera, emitera i drugih korisnika dozvola izdatih od strane Agencije 100%, Otklanjanje smetnji u oblasti korištenja frekventnih kapaciteta i utvrđivanje korektivnih mjera (100%), Nadogradnja i proširenje monitoring kapaciteta Agencije za praćenje novih tehnologija (100%), Monitoring korisnika dozvola iz oblasti emitovanja (100%), Procesuiranje slučajeva kršenja uslova dozvole iz oblasti emitovanja, pravovremeno djelovanje po prigovorima žalbama u skladu sa utvrđenim procedurama i pravilima Agencije (100%), Izrada smjernica za primjenu Kodeksa o audiovizuelnim medijskim uslugama i medijskim uslugama radija i Kodeksa o komercijalnim komunikacijama (90%)..
Kao razlozi odstupanja ostvarenog od planiranog navedeni su da Vijeće ministara BiH nije usvojilo Politiku sektora telekomunikacija za period 2013-2017. godina i Akcioni plan prelaska

[7] Službeni glasnik BiH, broj 96/09
[8] Službeni glasnik BiH, broj 78/13
[9] Službeni glasnik BiH, broj 46/07
[10] Član 22a. Stav (1) zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04,49/09 i 41/12)

sa analognog na digitalno emitovanje te nedovoljno vrijeme za završetak sistemskog monitoringa TV programa. Aktivnosti iz Programa rada Vijeća ministara BiH koje se odnose na izradu Izmjena i dopuna Pregleda povreda i odgovarajućih kazni koje izriče Agencija i Odluke o pružanju univerzalnih telekomunikacionih usluga u BiH takođe nisu realizovane.

- **Prevencija korupcije**

Agencija je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje Strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prevari i korupciji, donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije. U toku revizije, Agencija je u koordinaciji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije započela aktivnosti na izradi Plana integriteta i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije.

Preporučujemo Agenciji da nastavi sa aktivnostima na prevenciji korupcije i stvaranju preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije te obezbijedi izvještavanje o provođenju plana borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta[11]

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2013. iznose 3.889.500 KM. Na dan 31.12.2013. godine Agencija je imala ukupno 119 zaposlenih, a prosječan broj zaposlenih bio je 121. U toku 2013. godine u Agenciju je primljeno dvoje lica i to jedan pripravnik na određeno vrijeme i jedno lice na neodređeno vrijeme, a krajem godine su raspisani oglasi za prijem tri pripravnika i jednog stručnog saradnika te jednog višeg referenta. Konkursna procedura je okončana i lica su počela sa radom početkom 2014. godine. Agenciju su u izvještajnom periodu napustila četiri lica od kojih su dva pripravnika.

Osnovne plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine[12]. Prema članu 26. stav 1.e) Zakona o plaćama, odlukama Vijeća Agencije[13] utvrđen je dodatak na osnovnu plaću zaposlenih po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora. Regulatorni dodatak na platu ostvaruju svi zaposleni sa visokom stručnom spremom izuzev generalnog direktora (ukupno 77 zaposlenih), a visina dodatka se kreće u rasponu od 10% - 50%.

Agencija je u 2013. godini isplatila stimulacije u neto iznosu od 21.170 KM za 34 lica u rasponu od 200 KM do 800 KM. Isplate su izvršene po osnovu rada na dodatnim poslovima i zadacima, za rad u komisijama za popis stalnih sredstava, rezervnih dijelova sitnog inventara i monitoring opreme, za odabir i otpis arhivske građe, te realizaciju aktivnosti u sklopu donatorskog projekta.

[11] Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.
[12] Službeni glasnik BiH, broj 50/08 , 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 i 87/13
[13] Službeni glasnik BiH, broj 105/08, 87/09, 28/10, 40/10, 85/10, 95/10, 17/12 i 93/12

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2013. godini iznose 407.323 KM. Značajnije naknade odnose se na prijevoz (73.213 KM), topli obrok (150.852 KM), regres (34.206 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (24.480 KM) te naknade za spoljne saradnike (66.261 KM).

Naknade za spoljne saradnike obuhvataju naknadu isplaćenu članovima Vijeća Agencije u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH[14], 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 2013. godini održalo ukupno 8 sjednica.

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

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove su ostvareni u iznosu 318.614 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 36.421 KM, a putni troškovi u inostranstvu 282.193 KM. Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na monitoring aktivnosti, sjednice Vijeća Agencije, kontrole korisnika dozvola, te seminare vezano za informaciono-komunikacione tehnologije. Putovanja u inostranstvo su u najvećem broju slučajeva realizovana u svrhu prisustvovanja međunarodnim konferencijama, simpozijumima regulatornih tijela te raznim seminarima i obukama za profesionalno osposobljavanje zaposlenih. Na putovanja u inostranstvo uglavnom idu direktor, pomoćnici direktora, rukovodioci sektora te šefovi odsjeka.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 111.435 KM. Značajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (25.782 KM), mobilne telefone (24.692 KM) i troškove interneta (26.359 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na korištenje službenih mobilnih telefona je ostvarivalo 29 zaposlenih**,** a četiri broja su korištena za komunikaciju na terenu prilikom vršenja monitoring aktivnosti. Visina limita se kreće u rasponu od 30 KM za vozača i kurira, do 350 KM za generalnog direktora.
Revizijom je utvrđeno da Agencija vodi mjesečne evidencije nastalih troškova, a u slučajevima prekoračenja odobrenih limita vrši odbijanje prekoračenja na teret korisnika.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 124.412 KM. Značajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (35.850 KM), troškove opravke i održavanja vozila (17.525 KM), nabavku auto guma (6.533 KM), osiguranje vozila (23.817 KM) te troškove zakupa parking prostora (33.069 KM).

Agencija raspolaže sa 13 službenih vozila, od čega su 4 specijalna monitoring vozila. Kabinet direktora ima na raspolaganju 2 vozila, Sektor emitovanja 1 vozilo, Sektor telekomunikacija 1 vozilo, Sektor opštih poslova 1 vozilo, Regionalni centar Mostar 2 vozila i Regionalni centar Banja Luka 2 vozila.

[14] Odluka Savjeta ministara BiH, broj 285/10

Upotreba službenih vozila uređena je internom Instrukcijom o postupku korištenja službenih vozila. Agencija posjeduje uredne evidencije o pređenim kilometrima i potrošnji goriva te troškovima održavanja za svako pojedinačno vozilo. Sva vozila su kasko osigurana.
Agencija je u 2013. godini izvršila prodaju tri vozila putem licitacije od čega su ostvareni primici u iznosu 19.675 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 172.877 KM. Značajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (19.234 KM), usluge stručnog obrazovanja (19.960 KM), stručne usluge (38.698 KM) te ugovore o djelu (42.654 KM).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene iznose 19.234 KM i manji su u odnosu na 2012. godinu. Internom odlukom je definisan pojam interne i eksterne reprezentacije, nosioci prava na troškove reprezentacije te visina mjesečnih ograničenja.
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 eksterne reprezentacije iznose 10.706 KM, a nastali su prilikom održavanja službenih sastanaka sa klijentima, članovima Vijeća Agencije i drugim institucijama i predstavnicima regulatora. Interna reprezentacija je ostvarena u iznosu 6.495 KM i podrazumjeva osvježavajuća pića koja se koriste na službenim sastancima unutar Agencije. Ukupni troškovi nabavke poklona i promotivnog materijala za poslovne partnere iznose 2.033 KM.

Usluge stručnog obrazovanja: Izdaci za ove usluge iznose 19.960 KM, a odnose se na plaćanje kotizacija za učestvovanje zaposlenih na konferencijama, simpozijima iz informaciono-komunikacionih tehnologija, seminarima za javne nabavke te ostalim seminarima koji se odnose na nadležnosti Agencije.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po ovom osnovu iznose 42.654 KM. Tokom čitave godine angažovana su 3 lica po ugovorima o djelu za poslove obezbjeđenja baznih stanica (9.000 KM) i 4 lica za održavanje čistoće (16.800 KM) s obzirom na to da ovi poslovi nisu sistematizovani. Povremeno angažovanje lica po ovom osnovu vršeno je za usluge prevođenja (720 KM), lektorisanja (1.920 KM), vještačenje vozila (300 KM), usluge Savjetodavne komisije u skladu sa Pravilnikom o postupku rješavanja kršenja uslova dozvola i propisa Agencije[15] (2.400 KM) te ostale poslove (900 KM).
Na ovom kontu je evidentirana i naknada za sedam volontera u iznosu od 10.613 KM. Naknada je isplaćena u iznosu od 25% od osnovne plaće stručnog saradnika kao početnog radnog mjesta visoke stručne spreme u skladu sa važećom odlukom Vijeća ministara BiH[16]. Angažovanje volontera izvršeno je na osnovu Ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji između Elektrotehničkog fakulteta u Sarajevu i Agencije. Na prijedlog dekana Elektrotehničkog fakulteta, direktor Agencije je donio Odluku o prijemu volontera. Iako važećim propisima nije eksplicitno navedena obaveza raspisivanja javnog oglasa za angažovanje volontera, smatramo da je u cilju transparentnosti postupka i jednakopravnosti svih zainteresovanih lica bilo potrebno provesti proceduru javnog oglašavanja.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2013. godini iznose 1.697.874 KM, a odnose se na nabavku opreme. Nabavljena je specijalna monitoring oprema (1.642.662 KM), kompjuterska oprema

[15] Službeni glasnik BiH, broj 18/05
16 Službeni glasnik BiH, broj 52/05 i /09

(37.824 KM), softveri (8.444 KM), oprema za prenos podataka i glasa (8.180 KM) te elektronska oprema (564 KM).
Iznos od 37.286 KM knjižen je na opremu u pripremi, a odnosi se na nabavku kompjuterske opreme za koju su ugovori zaključeni u 2013. godini te izvršeno rezervisanje sredstava, a isporuka opreme izvršena u 2014. godini.

Ostvareni kapitalni izdaci su u skladu sa namjenskom strukturom kapitalnih izdataka koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH.

7. Bilans stanja[17]

Ukupnu aktivu Agencije čine novčana sredstva na bankovnim računima (1.707.604 KM) i blagajni (786 KM), kratkoročna potraživanja (970.536 KM), kratkoročna aktivna razgraničenja (42.786 KM) i stalna sredstva (10.750.392 KM).

Kratkoročna potraživanja na 31.12.2013. godine su iskazana u iznosu 970.536 KM. Ista obuhvataju potraživanja za fakturisane kazne (21.361 KM), potraživanja za državne doprinose za period 2001-2013 godine (616.913 KM, od čega se na 2013.g. odnosi 411.871 KM), potraživanja za naknade po osnovu izdatih dozvola za period 2002 - 2013 godine (269.799 KM), od čega se na 2013.g. odnosi 36.479 KM), te ostala potraživanja (62.464 KM).

Za sva potraživanja nakon isteka roka za plaćanje Agencija je pokrenula izvršni postupak naplate kod Suda BiH. Određeni iznos potraživanja iz 2013. godine je već naplaćen u 2014. godini, dok se naplaćena potraživanja u toku 2013. godine uglavnom odnose na potraživanja iz 2012. godine. Za potraživanja iz ranijih godina (2002-2011) uglavnom nije bilo naplate.

Agencija kontinuirano radi na unapređenju procesa naplate potraživanja ubrzavanjem administrativnih postupaka i skraćivanjem vremena za pokretanje izvršnog postupka kod Suda BiH. Analizom potraživanja po osnovu državnog doprinosa konstatovano je da se jedan dio potraživanja odnosi na javne emitere (RTVBiH, RTVRS) za koje se naplata dugovanja najčešće realizuje putem sudskih odluka o izvršenju.

Stalna sredstva: Nabavna vrijednost stalnih sredstava iskazana na dan 31.12.2013. godine iznosi 26.180.883 KM, a obuhvata građevine (6.554.791 KM), opremu (18.807.350 KM), ostala stalna sredstva (49.577 KM), stalna sredstva u obliku prava (728.400 KM) i sredstva u pripremi (40.765 KM). Ukupna ispravka vrijednosti iznosi 15.430.491 KM. Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2013. godine kojim nisu utvrđena značajnija odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Agenciji su u toku godine od strane Evropske unije donirana stalna sredstva u iznosu od 93.880 KM, a odnose se na softver.

Ukupna pasiva Agencije se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (117.683 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade za decembar (349.992 KM), kratkoročna razgraničenja (981.418 KM) te izvore sredstava (10.750.478 KM). Izvršen je popis obaveza prema dobavljačima i razgraničenja na 31.12.2013. godine.
Kratkoročna razgraničenja se uglavnom odnose na razgraničene prihode - kratkoročna potraživanja (931.412 KM) te razgraničene rashode za nabavke roba i usluga za koje su ugovori zaključeni krajem godine (50.006 KM).

[17] Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Agencije tokom 2013. godine izvršeno je 26 postupaka javnih nabavki od čega su 3 otvorena postupka, 21 konkurentski postupak i 2 pregovaračka postupka. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 1.932.028 KM. Takođe, jedan dio nabavki u vrijednosti od 103.855 KM je realizovan putem direktnih sporazuma.

Putem pregovaračkog postupka sa jednim ponuđačem bez objave obavještenja realizovane su nabavka specijalne monitoring opreme (1.340.007 KM) te usluge održavanja i servisiranja specijalne monitoring opreme (90.000 KM).

Izvršena je nabavka mreže monitoring stanica koje će pokrivati gusto naseljena mjesta na području BiH te imati svoje funkcionalnosti za mjerenje novih servisa. Proveden je pregovarački postupak sa firmom Rohde & Schwarz iz Austrije, ranijim dobavljačem za ovu vrstu opreme, s obzirom da je, kako stoji u obrazloženju Agencije, mreža stanica koju ovaj projekat tehnički opisuje dio cjeline i tehnički je nemoguće uključivati opremu od raznih ponuđača, a iz razloga kompaktibilnosti, integrabilnosti i obezbjeđenja maksimalnih kapaciteta i funkcionalnosti.
Naime, navedena oprema predstavlja proširenje nabavke od 2005. godine, a u okviru realizacije Projekta izgradnje mreže monitoring stanica u BiH koji je Vijeće Agencije usvojilo u martu 2004. godine, a Studiju izvodljivosti ulaganja kapitalnih sredstava u izgradnji mreže monitoring stanica u BiH usvojilo je Vijeće ministara BiH iste godine. Realizacija projekta proširenja izgradnje mreže monitoring stanica u BiH planirana je za period 2010–2014, a završetak projekta kao i izgradnja kompletne infrastrukture prema planu će biti okončana krajem 2014. godine.

Za usluge održavanja i servisiranja specijalne monitoring opreme ugovor je takođe zaključen sa dobavljačem Rodhe &Schwarz iz Austrije jer je isti eksluzivni serviser i jedini može pružiti usluge integracije, popravke i održavanja opreme i uređaja koje je Agencija nabavila, a koji je i prozvođač navedene opreme.

- **Efikasnost procesa javnih nabavki**

Agencija je donijela plan nabavki roba i usluga za 2013. godinu. Nabavke su realizovane u skladu sa planom, a izbor dobavljača vršila je komisija za javne nabavke koja obavlja i ostale poslove vezane za procedure javnih nabavki. Postupci su pokretani pravovremeno i uglavnom su provedeni iz prvog pokušaja. Razlozi ponavljanja pojedinih postupaka uglavnom su se odnosili na nedovoljan broj kvalifikovanih ponuda.

Ponovo je konstatovano da je dobavljač za usluge opravke i servisiranja vozila izabran na osnovu jedinične cijene norma sata rada servisera, a ne na osnovu ukupne vrijednosti ponude. Izborom dobavljača na osnovu jedinične cijene norma sata rada servisera može biti izabran skuplji dobavljač s obzirom da nisu definisani svi ostali bitni elementi ponude.

Preoporučujemo Agenciji da ubuduće prilikom kreiranja tenderske dokumentacije za ovakvu vrstu usluga pored jedinične cijene norma sata servisera predvidi i ostale bitene elemente ponude i okvirne količine kako bi se mogla izvršiti pravilna evaluacija ponuda.

- **Zakonitost procesa javnih nabavki**

Pregledom provedenih postupaka nabavki na bazi uzorka nisu uočeni značajniji nedostaci tako da se može konstatovati da je Agencija prilikom provođenja postupaka nabavki primjenjivala odredbe Zakona o javnim nabavkama[18].

- **Realizacija ugovora o nabavkama**

Agencija je uspostavila sistem praćenja realizacije ugovorenih nabavki. Revizijom je konstatovano da je isporuka roba i usluga vršena u skladu sa ugovorenim uslovima. O prijemu robe, usluga i radova postoji vjerodostojna dokumentacija.

9. Prihodi

Ukupni naplaćeni prihodi od redovnih tehničkih naknada za dozvole koji se uplaćuju na račun Agencije i iz kojih se, prema Zakonu o komunikacijama, ova Agencija i finansira u 2013. godini iznose 10.509.163 KM.

Pored navedenih prihoda, Agencija je ostvarila i prihode po osnovu državnog doprinosa[19] u iznosu 16.219.114 KM, novčanih kazni u iznosu 47.800 KM te prihode od administrativnih taksi na zahtjeve, molbe, žalbe, rješenja, uvjerenja i sl. u iznosu 13.761 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.

- **Akumulirani višak prihoda nad rashodima**

Agencija je sačinila obračun viška prihoda nad rashodima sa stanjem na 31.12.2013. godine i u godišnjem finansijskom izvještaju iskazala akumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu 9.247.851 KM. U interni obračun su uzeti u obzir vlastiti prihodi koji se uplaćuju na račun Agencije i rashodi Agencije te obračunati višak prihoda nad rashodima prethodne godine.
U skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o uvrštavanju projekta digitalizacije javnih radiotelevizijskih servisa BiH u program višegodišnjih kapitalnih ulaganja za period 2011-2014. godine[20] i Izmjenama Odluke od 28.11.2013. godine[21] , Agencija je u decembru 2013. godine izvršila prenos sredstava u iznosu od 9.000.000 KM na Jedinstven račun Trezora.

10. Ostalo

- **Donacije**

Agencija je u 2013. godini okončala aktivnosti u vezi sa projektom “SEE Digi TV” koji je finansirala Evropska komisija u okviru IPA projekta. Cilj projekta bio je harmonizacija aktivnosti u regiji jugoistočne Evrope u vezi uvođenja usluga digitalnog zemaljskog emitovanja.

Ukupan budžet projekta iznosi 103.827 EUR, a 15% ukupnog budžeta projekta je obavezna kontribucija učesnika u projektu, koja se odnosi na učešće zaposlenih u projektu kroz njihove bruto plate u određenim procentima u zavisnosti od vremena provedenog na projektu.

[18] Službeni glasnik BiH, broj 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 i 87/13
[19] Odluka Savjeta ministara BiH o državnom doprinosu za korištenje radiofrekventnog spektra (Službeni glasnik BiH, broj 1/08)
[20] Službeni glasnik BiH, broj 92/11
[21] Službeni glasnik BiH, broj 99/13

U novembru 2013. godine Evropska komisija je uplatila iznos od 26.975 KM (13.792 EUR) umjesto planiranih i Zakonom o budžetu odobrenih 37.000 KM. Razlika sredstava u iznosu 10.025 KM nije uplaćivana jer su sve aktivnosti planirane projektom realizovane.

Ukupni rashodi projekta koji su finansirani sredstvima Evropske komisije iznose 165.061 KM, od čega rashodi u 2013. godini iznose 43.553 KM. Isti se odnose na putne troškove (12.392 KM), nabavku materijala (1.184 KM), izdatke za gorivo (1.701 KM) te ugovorene usluge (27.774 KM). U okviru ugovorenih usluga izdaci obuhvataju usluge štampanja (9.662 KM), usluge reprezentacije (3.250 KM), stručne usluge (4.951 KM) te izdatke za angažovanje jednog lica po ugovoru o djelu (8.400 KM – neto).

U septembru 2013. godine od strane vanjskog nezavisnog revizora izvršena je verifikacija troškova iz ugovora za period 31.12.2011.-31.07.2013.godine, odnosno cjelokupnog projekta.

- **IT revizija**

Agencija je u skladu sa preporukama revizije u proteklom periodu kreirala Strategiju razvoja informacionih tehnologija i Sigurnosnu politiku informacionih sistema, te završila razvoj započetih aplikacija kako bi unaprijedila proces automatskog prikupljanja mjerenja i proces izdavanja dozvola o bezbjednosti elektromagnetnog zračenja.

Agencija još uvijek nije ugovorila mogućnost preuzimanja izvornog koda sa dobavljačima usluga nadogradnje aplikacija za kontrolu i upravljanje dokumentima (OWIS), Web registar i Web portala za upravljanje RF spektrom.

Preporučujemo da Agencija ugovori mogućnost i način preuzimanja izvornog koda za aplikacije u slučaju da dobavljači iz bilo kojeg razloga ne budu u mogućnosti da vrše dalje održavanje i nadogradnju aplikacija.

11. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

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	**6.026.000**	**0**	**6.026.000**	**5.411.693**	**90**
Bruto plaće i naknade	3.983.000		3.983.000	3.889.500	**98**
Naknade troškova zaposlenih	471.000		471.000	407.323	**86**
Putni troškovi	387.000		387.000	318.614	**82**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	145.000		145.000	111.435	**77**
Izdaci za energiju i kom. usluge	165.000		165.000	104.215	**63**
Nabavka materijala	89.800		89.800	48.970	**55**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	60.000		60.000	45.709	**76**
Unajmljivanje imovine i opreme	60.000		60.000	40.685	**68**
Izdaci za tekuće održavanje	299.000		299.000	201.456	**67**
Izdaci za osiguranje	84.400		84.400	70.909	**84**
Ugovorene i druge posebe usluge	281.800		281.800	172.877	**61**
2. Kapitalni izdaci	**1.780.000**	**0**	**1.780.000**	**1.697.874**	**95**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1.780.000		1.780.000	1.697.874	**95**
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
5. Novčane donacije	**37.000**	**16.577**	**53.577**	**43.553**	**81**
Evropska komisija SEE Digi.TV	37.000	16.577	53.577	43.553	**81**
Ukupno (1+2+3+4+5)	**7.843.000**	**16.577**	**7.859.577**	**7.153.120**	**91**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Direktor:

Dr Kemal Huseinović,
dipl.ing.el.

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Regulatorna agencija za komunikacije

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**8.866.936**	**2.721.712**	**31**
Novčana sredstva	7.292.735	1.708.390	**23**
Kratkoročna potraživanja	1.551.801	970.536	**63**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	22.400	42.786	**191**
2. Stalna sredstva	**10.879.899**	**10.750.392**	**99**
Stalna sredstva	24.672.201	26.180.883	**106**
Ispravka vrijednosti	13.792.302	15.430.491	**112**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	10.879.899	10.750.392	**99**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**19.746.835**	**13.472.104**	**68**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**1.646.120**	**1.449.093**	**88**
Kratkoročne tekuće obaveze	52.175	117.683	226
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	962	349.992	36.382
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.592.983	981.418	62
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**10.879.986**	**10.750.478**	99
Izvori sredstava	10.879.986	10.750.478	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**12.526.106**	**12.199.571**	**97**

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 Bilans stanja odobrilo dana 28.02. 2014. godine

Direktor:
Dr Kemal Huseinović,
dipl.ing.el.

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 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 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, mart 2014. godine

Direktor
Kemal Huseinović, dipl. ing.el