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 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-620/15

Sarajevo, juli 2015. 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 9
6.1 Tekući izdaci 9
6.2. Kapitalni izdaci 12
7. Bilans stanja 12
8. Javne nabavke 13
9. Prihodi 14
10. Ostalo 14
11. Korespondencija 15
III PRILOG 16
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA 16
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu
Bilans stanja na 31.12.2014. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda 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 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. 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, 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 Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim 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 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim 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 drugim propisima.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. 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 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Tačku 3. Izvještaja u dijelu koji opisuje proceduru imenovanja direktora Agencije.

Sarajevo, 08.07.2015. 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 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 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 finansijsku reviziju Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U Izvještaju o reviziji za 2013. 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 koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Sačinjen je srednjoročni plan rada institucije za period 2015-2017 sa definiranim pokazateljima za praćenje i procjenu provođenja plana koji je Vijeće agencije usvojilo 26.03.2015. godine.
Agencija je sačinila Plan integriteta te 28.01.2015. godine dostavila izvještaj o aktivnostima na provođenju Akcionog plana prema nadležnoj Agenciji.

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

Izbor dobavljača u procesu javnih nabavki u 2014. godini vršen je u svim slučajevima na osnovu ukupne vrijednosti ponude, a ne na osnovu jediničnih cijena.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

Vijeće ministara još uvijek nije imenovalo direktora Agencije.
Agencija je u tekućoj godini analizirala mogućnosti preuzimanja izvornog koda te uz konsultacije sa dobavljačima koji su vlasnici aplikacija pripremila nacrte ugovora u kojima su definisana prava nad izvornim kodom ali isti još uvijek nisu potpisani.

- **Nerealizovane preporuke**

Agencija nije usvojila politike i planove upravljanja ljudskim resursima niti donijela plan razvoja i edukacija zaposlenih.

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 usvojenim pravilnicima Vijeća ministara BiH[2] o upotrebi službenih vozila, telefona i reprezentacije, Agencije je krajem 2014. godine usvojila vlastite interne akte.

U skladu sa Odlukom Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijma za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH koja je donešena u 2012. godini[3] je definisano da se funkcija interne revizije Agencije uspostavlja u okviru Ministarstva komunikacija i transporta BiH, a ne u okviru Agencije. Od 01.06.2014. godine osoba koja je ranije bila na poziciji internog revizora u skladu sa Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH je rasopoređena na drugo radno mjesto.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom je i u 2014. godini rukovodio direktor kojem je istekao mandat. Direktor je u decembru 2014. godine podnio neopozivu ostavku te 13.01.2015. godine prestao sa radom u Agenciji. Nakon toga do momenta obavljanja završne revizije funkciju V.D. direktora odlukom Vijeća ministara BiH obavljao je Rukovodilac regionalnog centra Mostar. Krajem februara 2014. godine 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.

[2] Službeni glasnik BiH, broj: 26/14
[3] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

S obzirom na dužinu isteka mandata direktora Agencije, sugerišemo nadležnim institucijama da proceduru imenovanja generalnog direktora rješavaju što je prije 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 je donio direktor Agencije. Agencija još uvijek nije sačinila prijedlog novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa preporukama Ministarstva pravde BiH odnosno shodno Odluci Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH iz razloga neimenovanja novog direktora te potrebe da se opisi poslova radnih mjesta usklade sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH.[4] Shodno tome Agencija je 24.10.2014. godine dostavila nadležnoj komisiji Ministarstva pravde BiH opise poslova radnih mjesta. Ministarstvo pravde BiH je dostavilo mišljenje 27.03.2015. godine i u vrijeme obavljanja završne revizije u toku su bile aktivnosti oko usaglašavanja sa navedenim mišljenjem.

Postojećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Agenciji je sistematizovano 168 radnih mjesta, a na 31.12.2014.godine Agencija je imala 118 zaposlenih. Planiranje potreba za ljudskim resursima Agencija vrši prilikom podnošenja budžetskog zahtjeva na osnovu prijedloga rukovodioca organizacionih jedinica kojim je za 2014. godinu traženo 126 zaposlenih, koliko je i odobreno. 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 osoba 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.

Agencija u skladu sa važećim zakonskim propisima i Pravilnikom o radu u Agenciji vrši ocjenjivanje zaposlenih. Postupak ocjenjivanja za 2014. godinu je bio u toku u trenutku vršenja revizije.

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 ni u 2014. godini nije usvojila politike upravljanja ljudskim resursima koje bi bile podloga za stvaranje okruženja u kojem će zaposleni biti motivisani i podsticani za efikasno obavljanje zadataka u svrhu postizanja ciljeva institucije. Zapaženo je da na pojedinim seminarima i obukama uobičajeno prisustvuje značajan broj zaposlenih te da se na obuke i seminare u pogledu usavršavanja i obučavanja upućuju osobe kojima opis poslova i zadataka prema sistematizaciji radnih mjesta nije vezan za tematiku predmeta obuka.

Eventualna unapređenja se na prijedlog rukovodioca organizacionih jedinica i odlukom direktora vrše u skladu sa relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima putem internog ili javnog konkursa.

Ponovo preporučujemo Agenciji da upravljanje ljudskim resursima podigne na viši nivo usvajanjem odgovarajućih planova i politika te da donese plan razvoja i edukacija koji treba biti zasnovan na sistemskoj analizi potreba za obukama i razvojem kadrova te u vezi za strateškim ciljevima institucije.

[4] Službeni glasnik BiH, broj 30/13

- **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. Takođe, Agencija je sačinila i Izvještaj o implementaciji akcionog plana borbe protiv korupciji i 28.01.2015. godine dostavila Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2013. godinu, Agencija je izradila plan integriteta koji je u procesu usvajanja od strane rukovodstva, a na čiji tekst je prethodno Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije dala pozitivno mišljenje. U 2014. godini, donesen je i Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijavi korupciju u Regulatornoj agenciji za komunikacije.

4. Budžet

Agencija je sačinila zahtjev za budžetska sredstva za 2014. godinu u ukupnom iznosu 7.200.000 KM na bazi 126 zaposlenih.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu[5] Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **7.139.000 KM** i 126 zaposlenih, od čega za tekuće izdatke 6.084.000 KM i za kapitalne izdatke 1.055.000 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2014. godine iznosi **6.444.624 KM** što je manje za **694.376 KM** od odobrenog budžeta za 2014. godinu ili što predstavlja **90%** realizacije budžeta. Agencija nije vršila promjenu strukture rashoda u toku 2014. godine.

Manje izvršenje budžeta rezultat je kontinuiranih aktivnosti u Agenciji na stvaranju ušteda posebno na onim vrstama troškova na koje se može uticati (PTT, nabavka materijala, gorivo, ugovorene usluge) te nerealizovane nabavke softvera zbog poništavanja procedure nabavke.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Agencija je sačinila srednjoročni plan rada institucije za period 2015-2017 sa definiranim pokazateljima za praćenje i procjenu provođenja plana koji je Vijeće agencije usvojilo 26.03.2015. godine.

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. Posljednja usvojena i implementirana Politika sektora telekomunikacija glasi na period 2008-2012. godina. Još uvijek nije usvojena politika sektora telekomunikacija za period 2013-2017. godina. Posljednja 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.

[5] Službeni glasnik BiH, broj 104/13

S obzirom da će u narednom periodu za institucije BiH, shodno Odluci Vijeća ministara BiH[6], biti u primjeni nova metodologija srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja o radu Agencija će proces strateškog planiranja ciljeva i aktivnosti uskladiti sa ovom metodologijom.

Plan i program rada Agencije za 2014. 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 2014. godinu usvojilo je Vijeće Agencije, na sjednici održanoj 13.02.2014. godine.

Izvještaj o aktivnostima je dostavljen 26.01.2015. godine Vijeću ministara BiH, a urađen je u skladu sa Uputstvom o metodologiji izrade Izvještaja o radu Vijeća ministara BiH[7]. Agencija je sačinila i Godišnji izvještaj o radu koji je Vijeće Agencije usvojilo 23.04.2015 godine. U izvještaju koji je dostavljen Vijeću ministara BiH navedene su realizovane aktivnosti i aktivnosti koje nisu realizovane te navedeni razlozi zbog kojih iste nisu realizovane.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije[8] Agencija je navela glavne ciljeve utvrđene sa procentom izvršenja u odnosu na Plan i program rada za 2014. godinu i to: donošenje regulatornih mjera za operatore sa značajnom tržišnom snagom (100%), analiza relevantnih tržišta telekomunikacija u BiH u skladu sa EU modelom (100%), primjena interkonekcijskog režima na tržištima fiksnih i mobilnih telekomunikacija (100%), uspostava prelaznog režima sistema Generalne autorizacije (100%), aktivnosti na praćenju uvjeta pružanja javnih telekomunikacijskih usluga i odnosa sa krajnjim korisnicima (100%), aktivnosti u vezi sa rebalansom cijena govornih telefonskih usluga (100%), kontinuirana harmonizacija Plana namjene i korištenje frekvencija u BiH (90%), kontinuirano provođenje procesa međunarodne koordinacije frekvencija (100%), dodjeljivanje novih frekvencijskih resursa za potrebe razvoja mobilne tehnologije i povećanje penetracije širokopojasnog pristupa (10%), implementacija aktivnosti u okviru Akcionog plana prelaska sa analogne na digitalnu zemaljsku radiodifuziju u Bosni i Hercegovini (0%), monitoring korisnika svih dozvola iz oblasti emitovanja u cilju praćenja poštivanja uvjeta izdatih dozvola (100%), procesuiranje slučajeva kršenja uslova dozvola, pravila i propisa iz oblasti emitovanja, pravovremeno djelovanje po prigovorima i žalbama, a u skladu sa utvrđenim procedurama i pravilima Agencije (100%), praćenje poštivanja tehničkih uvjeta dozvola telekom operatera, emitera i drugih korisnika dozvola izdatih od strane Agencije (100%), izrada smjernica za primjenu Kodeksa o audiovizuelnim medijskim uslugama i medijskim uslugama radija i Kodeksa o komercijalnim komunikacijama (100%),

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 sa analognog na digitalno emitovanje te što će se Svjetska konferencija o radiokomunikacijama održati krajem 2015.g pa je ovaj proces još uvijek u toku.

6. Pregled rashoda budžeta[9]

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plate**

Ukupno ostvarene bruto plate i naknade iz plata sa 31.12.2014. iznose 3.907.642 KM. Na dan 31.12.2014. godine Agencija je imala ukupno 118 zaposlenih, a prosječan broj zaposlenih bio

[6] Odluka o postupku srednjoročnog planiranja, praćenja i izvještavanja u institucijama BiH, Službeni glasnik BiH broj 62/14
[7] Službeni glasnik BiH, broj 96/09
[8] Član 22a. Stav (1) zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04,49/09 i 41/12)
[9] Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

je 124. U toku 2014. godine u Agenciju je primljeno osam osoba i to šest osoba na određeno vrijeme od čega su četiri pripravnika i dvije osobe na neodređeno vrijeme. Dvije osobe su interno premještene na isti i niži koeficijent dok su dvije osobe interno unaprijeđene u skladu sa Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH.[10] U Agenciji je prestao radni odnos za četiri osobe (istekom ugovora o radu, stjecanje uvjeta za mirovinu, sporazumni prekid radnog odnosa) od čega jedan pripravnik.

Osnovne plaće zaposlenih se obračunavaju u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine[11]. Prema članu 26. stav 1.e) Zakona o plaćama, odlukama Vijeća Agencije[12] 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 (ukupno 78 zaposlenih), a visina dodatka se kreće u rasponu od 10% - 50%.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene u 2014. godini iznose 324.845 KM. Značajnije naknade odnose se na prevoz (82.097 KM), topli obrok (153.449 KM), regres (34.506 KM), te otpremnine (20.378 KM).

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 362.477 KM, od čega putni troškovi u zemlji iznose 46.565 KM, a putni troškovi u inostranstvu 315.912 KM. Putovanja u zemlji se uglavnom odnose na monitoring aktivnosti, sjednice Vijeća Agencije, kontrole korisnika dozvola te razne seminare i obuke zaposlenih. 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. 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 2014. godini iznose 105.803 KM. Značajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (24.595 KM), mobilne telefone (24.210 KM) i izdatke za poštanske usluge (34.397 KM).

Troškovi mobilnih telefona: U skladu sa internom odlukom kojom su uređeni ovi izdaci, pravo na korištenje službenih mobilnih telefona je ostvarivalo 30 zaposlenih, a šest brojeva je korišteno 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.

Osoba koja je raspoređena na mjesto Šefa odsjeka za opće poslove koristila je od 01.06.2014. godine pravo na naknadu za mobilni telefon iako isto nije bilo definisano internim pravilima Agencije. Ovo pravo joj je ukinuto donošenjem novog pravilnika o upotrebi službenih telefona

[10] Službeni glasnik BiH br. 19/12 i 49/13

[11] Službeni glasnik BiH, broj 50/08 , 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 i 87/13

[12] Službeni glasnik BiH, broj 105/08, 87/09, 28/10, 40/10, 85/10, 95/10, 17/12 i 93/12

čija primjena počinje od 01.01.2015. godine, a koji je usklađen sa usvojenim pravilnikom Vijeća ministara BiH.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Izdaci vezani za upotrebu službenih vozila ostvareni su u iznosu 113.954 KM i manji su u odnosu na prošlu godinu za 9 posto. Značajniji troškovi se odnose na izdatke za gorivo (31.337 KM), troškove opravke i održavanja vozila (15.896 KM), osiguranje vozila (30.699 KM) te troškove zakupa parking prostora (30.975 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.

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.

Jedno vozilo Agencije je u 2014. godini uništeno u saobraćajnoj nezgodi za koju je odgovoran zaposlenik Agencije pri čemu je ukupna šteta procijenjena na 10.843,50 KM. S obzirom da je vozilo bilo kasko osigurano i da je dio troškova u iznosu od 4.994 KM pokrilo osiguranje, preostali iznos štete od 5.849,50 KM je prema sporazumu o naknadi štete zaključenom 27.03.2015. godine između Agencije i navedenog zaposlenika, a u skladu sa članom 67 (1) Zakona o radu u institucijama BiH[13] i članom 33 (1) Pravilnika o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti zaposlenika u institucijama BiH[14] u obavezi da nadoknadi zaposlenik.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 271.369 KM. Značajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (25.069 KM), usluge stručnog obrazovanja (30.223 KM), izdatke za rad upravnog i Nadzornog odbora (76.800 KM) te ugovore o djelu (32.475 KM).

Usluge reprezentacije: Realizovani troškovi za ove namjene iznose 25.069 KM i 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 16.811 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 7.384 KM i podrazumijeva osvježavajuća pića koja se koriste na službenim sastancima unutar Agencije. Ukupni troškovi nabavke poklona i promotivnog materijala za poslovne partnere iznose 873 KM.

Usluge stručnog obrazovanja: Izdaci za ove usluge iznose 30.233 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.

[13] Službeni glasnik BiH, broj 26/04 , 7/05, 48/05, 60/10 i 32/13

[14] Službeni glasnik BiH, broj 81/07

Naknade za spoljne saradnike obuhvataju naknadu isplaćenu članovima Vijeća Agencije u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH, 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 2014. godini održalo ukupno 12 sjednica.

Ugovori o djelu: Ukupni neto izdaci po ovom osnovu iznose 32.475 KM. Tokom čitave godine angažovane su 3 osobe po ugovorima o djelu za poslove obezbjeđenja baznih stanica (9.000 KM) i 4 osobe za održavanje čistoće (16.800 KM) s obzirom na to da ovi poslovi nisu sistematizovani. Povremeno angažovanje osoba po ovom osnovu vršeno je za usluge lektorisanja (4.575 KM), usluge fotografisanja (1.400 KM), vještačenje vozila (150 KM), usluge čišćenja jedan mjesec (500 KM). Na ovom kontu je evidentirana i naknada za sedam volontera u iznosu od 4.660 KM koji su počeli sa radom u 2013. godini.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2014. godini iznose 1.005.657 KM, a odnose se na nabavku opreme (996.456 KM) i nabavku softvera (9.201 KM). Nabavljena oprema odnosi se na specijalnu monitoring opremu (935.994 KM), kompjutersku opremu (46.651 KM), namještaj (6.929 KM), opremu za prenos podataka i glasa (3.124 KM), elektronsku opremu (3.103 KM) i ostalu opremu (655 KM).

Iznos od 58.845 KM knjižen je na opremu u pripremi, a odnosi se na nabavku opreme za koju su ugovori zaključeni u 2014. godini te izvršeno rezervisanje sredstava, a isporuka opreme izvršena u 2015. godini.

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

7. Bilans stanja[15]

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na novčana sredstva (6.756.078 KM), kratkoročna potraživanja (1.415.380 KM), kratkoročna razgraničenja (21.501 KM) i stalna sredstva (10.055.875 KM).

Kratkoročna potraživanja: Stanje potraživanja na dan 31.12.2014. god iznosilo je 1.415.380 KM, a odnosi se na: potraživanja za fakturisane kazne (38.471 KM), potraživanja za fakturisane državne doprinose 2001-2014 godine (1.074.453 KM), potraživanja po osnovu naknade za dozvole 2002-2014 godine (292.081 KM) i ostala potraživanja (10.375 KM)

Za sva potraživanja nakon isteka roka za plaćanje Agencija je pokrenula izvršni postupak naplate kod Suda BiH. Određeni iznos potraživanja iz prethodnih godina je u toku 2014. godine naplaćen i uglavnom se odnosi na potraživanja iz 2013. godine i jedan dio iz 2010. i 2012. godine dok 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.

Stalna sredstva: Stanje stalnih sredstva po nabavnoj vrijednosti sastoji se od građevine (6.554.791 KM), opreme (19.754.064 KM), ostalih stalnih sredstava (50.232 KM), stalnih

[15] Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

sredstava u obliku prava (728.400 KM) i opreme u pripremi (98.391 KM), čija je ukupna ispravka vrijednosti (17.130.666 KM) i sadašnja vrijednost (10.055.875 KM. Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2014. godine kojim nisu utvrđena značajnija odstupanja stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Ukupnu pasivu Agencije čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (125.239 KM), obaveze prema zaposlenim za plate i naknade (364.184 KM), kratkoročna razgraničenja (1.427.069 KM) i izvori sredstava (10.055.961 KM). Izvršen je popis obaveza prema dobavljačima i razgraničenja na 31.12.2014. godine.
Kratkoročna razgraničenja se uglavnom odnose na razgraničene prihode - kratkoročna potraživanja (1.368.224 KM) te razgraničene rashode za nabavke roba i usluga za koje su ugovori zaključeni krajem godine (58.845 KM).

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Agencije u 2014. godini izvršeno je 17 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 1.377.418 KM od toga 3 otvorena postupka, 12 konkurentskih postupaka i 2 pregovaračka postupka. Također, jedan dio nabavki u iznosu od 126.680 KM realizovan je putem direktnih sporazuma. Postupci su pokretani pravovremeno u skladu sa planom nabavki i uglavnom su provedeni iz prvog pokušaja.

Putem pregovaračkog postupka sa jednim ponuđačem bez objave obavještenja realizovane su nabavka specijalne monitoring opreme (746.755 KM) te usluge održavanja i servisiranja specijalne monitoring opreme (139.998 KM).

U tekućoj godini izvršena je nabavka monitoring opreme i nadogradnje sistema monitoring stanica, a koji će imati sve funkcionalnosti za mjerenje postojećih i novih stanica. Za nabavku je proveden pregovarački postupak bez objave sa firmom Rohde & Schwarz ranijim dobavljačem za ovu vrstu opreme, s obzirom da je mreža stanica koju ovaj projekat tehnički opisuje dio cjeline i tehnički je nemoguće uključivati opremu od raznih ponuđača, a iz razloga kompatibilnosti i obezbjeđenja maksimalnih kapaciteta i funkcionalnosti.

Projekat izgradnje mreže monitoring stanica u BiH Vijeće Agencije je 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, dok je realizacija projekta započela 2005. 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 trebala je biti okončana krajem 2014. godine. Oprema nabavljena u toku 2014. godine predstavlja realizaciju projekta proširenja.

Održavanje i servisiranje specijalne monitoring opreme svo vrijeme vrši firma Rodhe & Schwarz iz Austrije koja je ekskluzivni serviser i jedina može pružiti usluge integracije, popravke i održavanja opreme i uređaja koje je Agencija nabavila, a koja je ujedno i proizvođač navedene opreme. Dobavljač je izabran pregovaračkim postupkom.

- **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[16].

[16] Službeni glasnik BiH, broj 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 i 87/13

- **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 2014. godini iznose 11.396.714 KM.

Pored navedenih prihoda, Agencija je ostvarila i prihode po osnovu državnog doprinosa u iznosu 14.676.190 KM, novčanih kazni u iznosu 87.389 KM te prihode od administrativnih taksi na zahtjeve, molbe, žalbe, rješenja, uvjerenja i sl. u iznosu 10.777 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 31.12.2014. godine i u godišnjem finansijskom izvještaju iskazala akumulirani višak prihoda nad rashodima u iznosu 5.251.941 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.

10. Ostalo

- **IT revizija**

Agencija je u skladu sa preporukama revizije u proteklom periodu analizirala mogućnosti preuzimanja izvornog koda te uz konsultacije sa dobavljačima koji su vlasnici aplikacija pripremila nacrte ugovora u kojima su definisana prava nad izvornim kodom. Pripremljeni nacrti ugovora nisu potpisani, a produženi su ugovori koji su i ranije bili na snazi čime nije ugovorena mogućnost preuzimanja izvornog koda.

Preporučujemo da Agencija ugovori mogućnost i način preuzimanja izvornog koda za aplikacije kako bi osigurala dalju funkcionalnost sistema 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 izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Vlatko Malbašić, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. 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	**6.084.000**	**0**	**6.084.000**	**5.438.967**	**89**
Bruto plaće i naknade	4.041.000		4.041.000	3.907.641	**97**
Naknade troškova zaposlenih	371.000	-3.000	368.000	324.845	**88**
Putni troškovi	399.000		399.000	362.477	**91**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	124.000		124.000	105.803	**85**
Izdaci za energiju i kom. usluge	166.000	-18.000	148.000	92.165	**62**
Nabavka materijala	90.000		90.000	42.873	**48**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	61.000		61.000	34.916	**57**
Unajmljivanje imovine i opreme	60.000		60.000	48.275	**80**
Izdaci za tekuće održavanje	299.000		299.000	177.515	**59**
Izdaci za osiguranje	90.000		90.000	71.088	**79**
Ugovorene i druge posebe usluge	383.000	21.000	404.000	271.369	**67**
2. Kapitalni izdaci	**1.055.000**	**0**	**1.055.000**	**1.005.657**	**95**
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1.025.000		1.025.000	996.456	**97**
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	30.000		30.000	9.201	**31**
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	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	**7.139.000**	**0**	**7.139.000**	**6.444.624**	**90**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 27.02.2015. godine.

V.D. Generalni direktor:
Jasenko Lasta

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Regulatorna agencija za komunikacije

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**2.721.712**	**8.192.959**	**301**
Novčana sredstva	1.708.390	6.756.078	**395**
Kratkoročna potraživanja	970.536	1.415.380	**146**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	42.786	21.501	**50**
2. Stalna sredstva	**10.750.392**	**10.055.875**	**94**
Stalna sredstva	26.180.883	27.186.541	**104**
Ispravka vrijednosti	15.430.491	17.130.666	**111**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	10.750.392	10.055.875	**94**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**13.472.104**	**18.248.834**	**135**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**1.449.093**	**1.916.492**	**132**
Kratkoročne tekuće obaveze	117.683	125.239	106
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	349.992	364.184	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	981.418	1.427.069	145
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**10.750.478**	**10.055.961**	94
Izvori sredstava	10.750.478	10.055.961	94
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**12.199.571**	**11.972.453**	**98**

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 27.02. 2015. godine

VD Generalni direktor:
Jasenko Lasta

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 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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 13.04.2015.

VD Generalni direktor:

Jasenko Lasta,dipl.ing.el.