BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU

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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU

Broj: 06-16-1-782/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA 5

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA 5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 7

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI 9

1. KRITERIJI 9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA 9
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA 10
   3.1 Organizacija i rukovođenje 11
4. BUDŽET 12
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 12
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 12
      5.1.1 Bruto plaće 12
      5.1.2 Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela 13
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 14
   5.3 Bilans stanja 15
   5.4 Pregled dinamike zapošljavanja 15
6. JAVNE NABAVKE 16
7. OSTALO 17
8. KOMENTARI 19

PRILOZI 19

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o platama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Skretanje pažnje

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

- Mandati članovima Vijeća Agencije istekli su u decembru 2017. godine i nisu imenovani novi članovi Vijeća (tačka 3.1. Izvještaja),
- Agencija nije donijela poseban akt kojim se utvrđuje visina regulatornog dodatka na plaću iako je Odlukom o izmjeni Odluke o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Agenciji definisala kriterije na osnovu kojih se utvrđuju procenti dodataka na plaću zaposlenih (tačka 5.1.1 Izvještaja),
- Slabosti sistema javnih nabavki u pogledu sastavljanja tenderske dokumentacije, sklapanja ugovora o nabavci i poštovanja procedura provođenja direktnih postupaka (tačka 6. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 12.07.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

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

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o komunikacijama

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijski izvještaj i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na usklađenost za zakonima i dugim propisima zbog nedefinisanih kriterija na osnovu kojih se utvrđuju procenti dadatka na plaću zaposlenih i neusklađenosti odredbe odluke o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Vijeća Agencije sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestilo nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Agencija je podnijela godišnji izvještaj o aktivnostima za 2018. godinu Vijeću ministara BiH koji je usvojen na 171. sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 04.04.2019. godine.	●		
Agencija je Odlukom definisala kriterije na osnovu kojih se utvrđuju procenti dodataka na plaću zaposlenih, međutim, nije donijela poseban akt kojim se utvrđuje visina regulatornog dodatka što je bila obaveza propisana navedenom odlukom.		●	

Pri planiranju sredstava za plaćanje članarina u međunarodnim stručnim udruženjima Agencija je dostavila Ministarstvu vanjskih poslova BiH dokumentaciju u vezi sa članstvom Agencije u međunarodnim stručnim tijelima u cilju uvrštavanja ovih članarina u planiranje budžeta za 2019. godinu.			
Agencija nije uskladila Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.			
Agencija je okončala angažman vanjskog saradnika po ugovoru o djelu za obavljanje poslova sistematizovanog radnog mjesta.			
Planom javnih nabavki obuhvaćene su procedure koje se planiraju provesti i okončati tokom odgovarajuće budžetske godine.			
Iako izdaci po osnovu angažmana vanjskih saradnika nisu značajno smanjeni, Agencija je smanjila broj osoba angažovanih po ugovorima o djelu na Projektu izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom sa tendencijom da nastavi sa opadajućim trendom broja angažovanih osoba.			

Osvrt na preporuku datu u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu u vezi sa nabavkom službenih vozila i osiguranja veće transparentnosti i nediskriminacije svih potencijalnih ponuđača, nismo mogli dati iz razloga što u 2018. godini nisu provođeni postupci nabavke službenih vozila.

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 drugim propisima.

Prema kriterijima utvrđenim Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[1] i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH[2], Agencija ne zadovoljava kriterije za uspostavu odjela za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u Agenciji nadležna je Centralna jedinica interne revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH.
U 2018. godini provedena je revizija sistema javnih nabavki, sastavljen je izvještaj o reviziji i date su preporuke za otklanjanje nedostataka. Agencija je prihvatila sve preporuke Interne revizije te poduzela određene radnje za otklanjanje istih. Jedinica interne revizije izvršila je naknadnu reviziju da utvrdi da li je Agencija preduzela korektivne radnje po izvještaju interne revizije.
Agencija je implementirala sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika i registar rizika. Agencija je

[1] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[2] Službeni glasnik BiH, broj 49/12

popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije iz jula 2008. godine uređen je način rukovođenja i ovlaštenja, poslovi, broj zaposlenih i sl. Istim su sistematizovana radna mjesta za 168 izvršilaca, a na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 125 izvršilaca. U skladu sa članom 40. stav 1. Zakona o komunikacijama[3] generalni direktor donio je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji. Odredbama člana 43. Zakona o komunikacijama propisano je da osoblje Agencije ima status državnih službenika, ali da Vijeće Agencije odlučuje koja mjesta spadaju pod odredbe Zakona o državnoj službi. Vijeće Agencije je u septembru 2003. godine donijelo Odluku o izuzimanju zaposlenih u Agenciji od statusa državnih službenika. Radno-pravni status službenika i zaposlenika Agencije uređen je Zakonom o radu u institucijama BiH.

Prema članu 39. Zakona o komunikacijama, Agencija ima Vijeće, koje vodi Agenciju u pogledu strateških pitanja provođenja zakona, vrši konsultacije s generalnim direktorom i prima od njega izvještaje, usvaja kodeks rada i pravila za emitiranje i telekomunikacije i ima funkciju apelacionog tijela za odluke koje donosi generalni direktor.

Vijeće Agencije sastoji se od sedam članova imenovanih u decembru 2013. godine na mandat od četiri godine. Agencija je u januaru 2018. godine uputila kolegiju oba doma Parlamentarne skupštine BiH informaciju *da je istekao mandat članova* Vijeća Agencije. Predsjedavajući Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je 16.01.2018. godine uputio urgenciju Vijeću ministara BiH da što prije postupe u skladu sa članom 39. Zakona o komunikacijama kojim je propisana procedura imenovanja članova Vijeća Agencije. U vezi sa prethodno navedenim, Vijeće ministara BiH je 08.02.2018. godine zadužilo Ministarstvo komunikacija i prometa BiH da intenzivira i finalizira rad po predmetnim zaključcima, te da hitno pokrene proceduru za imenovanje Vijeća Agencije. Zaključcima sa 155. sjednice Vijeća ministara BiH održane 25.09.2018. godine, utvrđen je Prijedlog odluke o osnivanju *ad hoc* komisije Parlamentarne skupštine BiH za provođenje postupka imenovanja Vijeća Agencije. Sa danom okončanja procesa revizije upoznati smo da prethodno navedena komisija još uvijek nije imenovana.

Ministarstvo pravde BiH je na upit Agencije za državnu službu BiH dalo mišljenje od 25.01.2018. godine da „u slučaju kada nakon isteka mandata članovima kolegijalnih tijela, koji nisu državni službenici, postupak produženja mandata ili postupak razrješenja sa dužnosti i imenovanja novog zvaničnika nije okončan, prava, obaveze i ovlaštenja članovima kolegijalnih tijela ne prestaju, već egzistiraju do okončanja postupka produženja mandata ili razrješenja sa dužnosti i imenovanja novog zvaničnika“.

PREPORUKA 1

Potrebno je da Agencija prati aktivnosti viših nivoa vlasti u vezi sa imenovanjem članova Vijeća Agencije i u okviru svojih ovlaštenja i mogućnosti doprinese okončanju predmetne procedure.

[3] Službeni glasnik BiH, broj: 31/03

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu[4], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.500.000 KM. U toku godine Agenciji su na raspolaganju bila i prenesena sredstva iz 2017. godine po Projektu "Izrada metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom" u iznosu od 730.517 KM. Ukupno raspoloživi budžet Agencije u 2018. godini iznosio je 8.230.517 KM.
Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 6.855.191 KM ili 83% u odnosu na raspoloživi budžet za 2018. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima u utvrđenom roku. Uz navedeni izvještaj Agencija je pored obrazloženja izvršenja budžeta za 2018. godinu, dostavila informaciju o sistemu internih kontrola realizovanih u 2018. godini i Izvještaj o utrošenim sredstvima i realizaciji Odluke Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije za 2018. godinu.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.855.191 KM što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 1.375.326 KM. Slaba realizacija sredstava uočena je kod sredstava plaća, sredstava za tekuće održavanje, ugovorenih usluga te neiskorištenih sredstava Projekta, a razlozi su navedeni u Obrazloženju izvršenja budžeta Agencije za 2018. godinu.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (4.027.350 KM), naknade zaposlenih (328.808 KM), putne troškove (293.637 KM) i ugovorene usluge (228.455 KM) te nabavku opreme (572.110 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (544.283 KM).

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

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 4.027.350 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.352.623 KM, a porezi i doprinosi 1.674.727 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 58.729 KM, što je posljedica većeg prosječnog broja zaposlenih u 2018. godini u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 122 zaposlenih.
Budžetom za 2018. godinu planirano je 126 zaposlenih, a na 31.12.2018. godine u Agenciji je bilo 125 zaposlenih.

[4] Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Dodatak na plaću: Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH i pratećim podzakonskim aktima. Istim zakonom propisano je pravo dodatka na plaću za osobe koje obavljaju najsloženije stručne poslove direktno vezane za obavljanje dužnosti regulatora u regulatornim organima najviše do 50 % osnovne plaće. Upravno tijelo regulatora, na prijedlog direktora, usvaja akt kojim se detaljnije reguliše ostvarivanje prava na dodatak na plaću za najsloženije stručne poslove vezane za obavljanje dužnosti regulatora.
Također, prema Zakonu o komunikacijama, Vijeće Agencije odlukom utvrđuje platnu osnovicu za obračun plaća osoblja Agencije, različite platne kategorije, prema kojima će osoblje biti kategorizovano, kao i svih dozvoljenih dodataka na plaću.

Vijeće Agencije je, na prijedlog generalnog direktora, usvojilo Odluku o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Regulatornoj agenciji za komunikacije kojom je utvrđeno pravo na dodatak na plaću, u rasponu od 10 do 50% na neto plaću, za sva radna mjesta sa visokom stručnom spremom. Predmetna Odluka je u primjeni od januara 2009. godine. Međutim, odlukom nisu jasno definisani kriteriji na osnovu kojih su utvrđeni procenti dodatka na plaću za pojedina radna mjesta, ako se uzme u obzir zakonska odredba po kojoj se predmetno pravo utvrđuje za osobe koje obavljaju najsloženije stručne poslove direktno vezane za obavljanje dužnosti regulatora u regulatornim organima.
Po preporukama iz izvještaja o reviziji prethodne godine, u pravcu jasnijeg definisanja kriterija za utvrđivanje prava na dodatak na plaću, Vijeće Agencije donijelo je 13.07. 2018. godine Odluku o izmjeni Odluke o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Agenciji, i ista je stupila na snagu 11.08.2018. godine. Navedenom odlukom je propisano da se visina regulatornog dodatka utvrđuje posebnim općim aktom kojeg je generalni direktor dužan donijeti u roku od 120 dana od dana stupanja na snagu predmetne odluke, tj. do 11.12.2018. godine. Generalni direktor nije do predviđenog roka donio navedeni opći akt kojim bi bila utvrđena visina regulatornog dodatka.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna, u skladu sa Odlukom Vijeća Agencije, kojom su regulisani uslovi i način ostvarenja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora, donijeti opći akt čime bi utvrdila visinu regulatornog dodatka.

5.1.2 Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela

Ukupne naknade isplaćene za rad Vijeća Agencije u 2018. godini iznose 32.924 KM.

Odlukom Vijeća ministara BiH[5], koja je donesena u 2010. godini, utvrđena je visina novčane naknade za rad u Vijeću Agencije i to za predsjedavajućeg u iznosu od 1.000 KM, a za člana Vijeća u iznosu od 900 KM.
Prema članu 39. stav (4) Zakona o dopunama zakona o platama i naknadama u institucijama BiH, koji je usvojen u novembru 2015. godine, propisano je da mjesečna naknada za rad u

[5] Službeni glasnik BiH, br. 90/10 i 98/10

upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaća zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine. Osnovica za obračun plaća za 2017. godinu utvrđena je u iznosu od 475,69 KM. Prema članu 57a. Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je stupio na snagu 25. novembra 2015. godine[6], institucije Bosne i Hercegovine su bile dužne uskladiti svoje podzakonske akte s članom 39. ovog Zakona u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.
Agencija nije odredbe Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Vijeća Agencije uskladila sa važećim zakonskim propisom. Naime, Vijeće Agencije je na 37. sjednici održanoj 13.07.2018. godine donijelo zaključak da ostaje pri stavu koji je zauzelo na 21. sjednici od 14.04.2016. godine u smislu da Agencija nema osnova da donese bilo kakav akt kojim bi se mijenjala visina naknade.
Agencija se zahtjevom obratila Komisiji za finansije i budžet Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH za tumačenje i mišljenje o odredbi člana 39. Zakona o plaćama i naknadama. Dom naroda je na sjednici održanoj 16.06.2016. godine usvojio zaključak kojim se zadužuje Vijeće ministara BiH da izradi prijedlog izmjena i dopuna Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim će se uvažiti opravdane prepreke u radu specifičnih i za državu posebno značajnih tijela, a koje su se pojavile nakon posljednje izmjene člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Budući da nije bilo izmjena i dopuna Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, članovima Vijeća Agencije isplaćivana je naknada u iznosu od 475,69 KM mjesečno.

PREPORUKA 3

Ponovo preporučujemo Agenciji da u koordinaciji sa Vijećem ministara BiH uskladi Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije sa trenutno važećim zakonskim odredbama kojima je propisana navedena obaveza.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 10.135.060 KM što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu više za 2.635.060 KM.
Značajniji prihodi odnose se na: naknade od dozvola za operatora fiksne telefonije (9.276.376 KM), naknade od dozvola za emitovanje (485.962 KM) i naknade za dozvole u radiokomunikacijama (290.241 KM). Navedeni prihodi od redovnih tehničkih naknada za dozvole se uplaćuju na račun Agencije i iz istih se, prema Zakonu o komunikacijama, finansira poslovanje Agencije.
Pored navedenih prihoda, Agencija je ostvarila i prihode po osnovu naknade za korištenje radiofrekventnog spektra u iznosu od 14.676.206 KM, zatim novčanih kazni u iznosu od 167.500 KM te prihode od administrativnih taksi na zahtjeve, molbe, žalbe, rješenja, uvjerenja i sl. u iznosu od 8.108 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.

[6] Službeni glasnik BiH, br. 88/15

Razlika između ostvarenih prihoda u iznosu od 10.126.952 KM[7] i rashoda u iznosu od 6.494.582 KM u 2018. godini, predstavlja višak prihoda nad rashodima Agencije u iznosu od 3.632.370 KM.
Odluke o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije donosi Vijeće ministara BiH prema odredbama člana 9. Zakona o finansiranju institucija BiH[8] i člana 44. stav 1. Zakon o komunikacijama. Također, na osnovu navedenih odluka, Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa BiH, donosi odluke o upotrebi ovih sredstava. Agencija, Ministarstvo finansija i trezora BiH i Ministarstvo komunikacija i prometa BiH su zaduženi za praćenje realizacije odluka i izvještavanje nadležnih organa o predmetnom pitanju.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 31.259.457 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 9.687.049 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (22.606.543 KM), kratkoročna potraživanja (460.879 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (8.148.195 KM), kratkoročne tekuće obaveze (411.865 KM), obaveze prema zaposlenima (402.170 KM), kratkoročna razgraničenja (724.819 KM) i izvore sredstava (8.148.195 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Stvarno stanje sredstava, potraživanja i obaveza usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Agenciji je planirano 126 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 125. Od tog broja, 124 je zaposleno na neodređeno, a jedan na određeno vrijeme.

Agencija je izvršila prijem osam zaposlenih na neodređeno vrijeme te četiri zaposlenika na određeno vrijeme (tri zaposlenika na period od tri mjeseca i jednog zaposlenika do povratka zaposlenice sa porodiljskog odsustva uz provođenje konkursne procedure). Za četiri zaposlena u toku 2018. godine prestao je radni odnos zbog stjecanja uslova za starosnu penziju i sporazumnog prestanka radnog odnosa.

U toku godine, u Agenciji su izvršena dva interna premještaja (u jednom slučaju se radilo o premještaju na niže radno mjesto uz saglasnost zaposlenog, a u jednom slučaju u nivou istog radnog mjesta). Tri zaposlenika su unaprjeđena i to dva stručna saradnika na poziciju višeg stručnog saradnika putem internog konkursa i jedan zaposlenik sa radnog mjesta spremačice na radno mjesto referenta na osnovu odluke direktora.

[7] Ukupno ostvareni prihodi iskazani u Pregledu prihoda i primitaka u iznosu od 10.135.060 KM umanjeni su za dio prihoda u iznosu od 8.108 KM koji su uplaćeni na Jedinstven račun Trezora.
[8] Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[9]. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je, u 2018. godini provela 32 postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka (jedan otvoreni, jedan konkurentski i 30 putem direktnog sporazumijevanja), te dva pregovaračka, dva otvorena, jedan konkurentski i jedan direktni postupak iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **1.255.193 KM** KM (175.858 KM iz tekućih izdataka i 1.079.334 KM iz kapitalnih izdataka).

Predmetom revizije pored postupaka direktnog sporazumijevanja bili su postupci nabavke računarske opreme ukupne vrijednosti zaključenog ugovora (118.330 KM), nadogradnja softvera za planiranje i upravljanje radio frekventnim spektrom (449.645 KM), nabavka opreme za mjerenje brzine pristupa Internetu i parametara kvaliteta usluga VoIP-a, IPTV-a i pristupa internetu (233.286 KM).

U 2018. godini, na osnovu procedura započetih u 2017. godini, okončano je 12 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti zaključenih ugovora u iznosu od 267.580 KM, a predmetom revizije bili su sljedeći postupci: nabavka aviokarata u vrijednosti zaključenog ugovora (105.000 KM), goriva (37.862 KM), održavanje računarske opreme (20.000 KM), uredski materijal, toneri i kertridži (47.653 KM), usluge održavanja službenih automobila (5.564 KM). Po započetim procedurama iz 2017. godine okončano je pet postupaka iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama.

Navodimo opća zapažanja uočena tokom revizije procesa javnih nabavki:

- Prilikom provođenja nabavki putem direktnog sporazumijevanja nisu se u potpunosti poštovale procedure propisane *Pravilnikom o postupku javnih nabavki roba, usluga ili radova direktnim sporazumom Agencije. Naime* inicijativa za pokretanje postupka nabavke u kojoj se predlaže nabavka sadržavala je i naziv dobavljača sa kojim se treba zaključiti ugovor što je u suprotnosti sa odredbama (članovi 3. i 5.) navedenog pravilnika. Također je uočen nedostatak navedenog pravilnika kojim nije propisana obaveza da po okončanju postupka nabavke direktor donosi odluku o izboru najpovoljnijeg dobavljača.

- U okolnostima kada je opravdano sklapanje okvirnih sporazuma na procijenjenu vrijednost, tj. za usluge za koje se ne može precizno odrediti stvarna količina, nije predviđeno sklapanje okvirnog sporazuma nego se zaključuju ugovori o javnim nabavkama (održavanje opreme).

- Agencija je obrazac za ponudu/cijenu sastavljala na osnovu jedinične cijene norma sata bez navođenja rezervnih dijelova/artikala tako da se nisu stekli uslovi da se ugovor zaključi na ukupnu cijenu u ponudi, a što u konačnici ne omogućava i praćenje izvršenja ugovora (održavanje opreme, održavanje službenih automobila).

[9] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

- Prilikom provođenja postupka nabavke goriva Agencija nije tenderskom dokumentacijom propisala na koji će način usklađivati cijene goriva sa izabranim ponuđačem kada dođe do povećanja cijene goriva na tržištu (OPC obrazac o promjeni cijene goriva ili rast cijena goriva koji objavi Agencija za statistiku BiH).

PREPORUKA 4

Postupke direktnog sporazumijevanja Agencija treba provoditi u skladu sa internim pravilnikom o postupku javnih nabavki, robe, usluga i radova direktnim sporazumom.

PREPORUKA 5

Potrebno je da Agencija prilikom donošenja odluke o nabavci i sastavljanja tenderske dokumentacije ima u vidu uslove pod kojima se sklapaju ugovori o nabavci i okvirni sporazumi kako bi se smanjio rizik sklapanja ugovora suprotno propisima.

PREPORUKA 6

U cilju stvaranja preduslova za adekvatno praćenje izvršenja okvirnog sporazuma/ugovora o nabavci neophodno je da Agencija kod izrade obrasca za cijenu ponude uzme u obzir pored norma sata i druge elemente tehničke specifikacije (količine, rezervne dijelove i sl.).

PREPORUKA 7

Tenderskom dokumentacijom propisati uslove i način praćenja i usklađivanja cijene goriva u slučajevima povećanja/smanjenja cijene goriva na tržištu.

7. OSTALO

Odlukom Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije[10], za Projekat izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom u period 2016. – 2018. godine, Agenciji su u 2016. godini odobrena sredstva u iznosu od 800.000 KM.
Neutrošena sredstva iz 2017. godine u iznosu od 730.517 KM prenesena su u 2018. godinu.

Izvršenje sa 31.12.2018. godine iznosilo je 360.610 KM što u odnosu na prenesena sredstva (730.517 KM) iznosi 49%. Izvršenje se odnosi na plaćanje 70% I faze predmetnog projekta (izrada metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva, pomoć u izradi pravila računovodstvenom odvajanju troškovnom računovodstvu i obuka zaposlenih) u iznosu od 318.591 KM, ugovore o djelu neto isplata (29.976 KM), porezi i doprinosi po osnovu ugovora o djelu (10.891 KM), putne troškove (951 KM) i usluge stručnog obrazovanja (200 KM)

[10] VM broj 155/16, 07. 07. 2016. godine

Vrijednost zaključenog ugovora u 2017. godini iznosi 455.130 KM. Ugovorom je predviđeno plaćanje 70 % vrijednosti ugovora nakon završetaka prve faze i 30 % vrijednosti ugovora nakon završetka druge faze.

Prva faza se odnosi na izradu metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva, pomoć u izradi pravilnika o računovodstvenom odvajanju i troškovnom računovodstvu i obuku zaposlenih dok je druga faza, implementacija i nadzor primjene pravila o računovodstvenom odvajanju i troškovnom računovodstvu.

Agencija je u skladu sa dokumentom metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva izradila i Pravilo o odvojenom računovodstvu[11].

Po osnovu ugovora o djelu bile su angažovane tri osobe, s tim da je jedna osoba bila angažovana do jula 2018. godine (1.000 KM mjesečna naknada), kada je zasnovala rad na neodređeno vrijeme u Agenciji. Mjesečne naknade za ostale dvije osobe iznosile su 1.250 KM i 750 KM.

Iako izdaci po osnovu angažmana vanjskih saradnika u odnosu na prethodnu godinu nisu značajno smanjeni, Agencija je smanjila broj osoba angažovanih po ugovorima o djelu na predmetnom Projektu sa tendencijom da nastavi sa opadajućim trendom broja angažovanih osoba.

PREPORUKA 8

Agencija treba nastaviti sa trendom smanjenja broja angažovanih vanjskih saradnika po Projektu izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatere sa značajnom tržišnom snagom u cilju racionalizacije troškova.

[11] Službeni glasnik BiH, broj 72/18

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nermin Hamzagić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Vlatko Malbašić, viši revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Sadmir Teskeredzić, revizor za pravne poslove, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	**6,300,000**	**0**	**6,300,000**	**5,333,472**	**85**
Bruto plaće i naknade	4,300,000		4,300,000	4,027,350	**94**
Naknade troškova zaposlenih	380,000		380,000	328,808	**87**
Putni troškovi	370,000		370,000	293,637	**79**
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	115,000		115,000	83,653	**73**
Izdaci za energiju i kom. usluge	135,000		135,000	92,878	**69**
Nabavka materijala	85,000		85,000	40,639	**48**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	55,000		55,000	35,658	**65**
Unajmljivanje imovine i opreme	95,000		95,000	73,690	**78**
Izdaci za tekuće održavanje	330,000		330,000	82,130	**25**
Izdaci za osiguranje	70,000		70,000	46,574	**67**
Ugovorene i druge posebne usluge	365,000		365,000	228,455	**63**
2. Kapitalni izdaci	**1,200,000**	**0**	**1,200,000**	**1,161,110**	**97**
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	588,000		588,000	572.110	**97**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	566,000		566,000	544,283	**96**
Rekonstrukcija i invest. održavanje	46,000		46,000	44,717	**97**
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
5. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
6. Programi posebne namjene	**0**	**730,517**	**730,517**	**360,609**	**49**
Projekat izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom		730,517	730,517	360,609	**49**
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	**7,500,000**	**730,517**	**8,230,517**	**6,855,191**	**83**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2019. godine.

Generalni direktor
Predrag Kovač

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Regulatorna agencija za komunikacije Bosna i Hercegovina

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	**23,111,262**	**19,779,050**	**117**
Novčana sredstva	22,606,543	19,173,607	**118**
Kratkoročna potraživanja	460,879	595,882	**77**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	43,840	9,561	**459**
2. Stalna sredstva	**8,148,195**	**7,706,125**	**106**
Stalna sredstva	27,605,771	26,759,033	**103**
Ispravka vrijednosti	19,457,576	19,052,908	**102**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	8,148,195	7,706,125	**106**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**31,259,457**	**27,485,175**	**114**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**1,538,854**	**1,478,402**	**104**
Kratkoročne tekuće obaveze	411,865	167,604	**246**
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	402,170	387,335	**104**
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	724,819	923,463	**78**
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**8,148,195**	**7,706,125**	**106**
Izvori sredstava	8,148,195	7,706,125	**106**
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**9,687,049**	**9,184,527**	**105**

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 28.02.2019. godine

Generalni direktor
Predrag Kovač

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: Agencije) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2018. 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 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

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

Datum, 28.02.2019. godine

Generalni direktor

Predrag Kovač