BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2019. 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 2019. GODINU

Broj: 06-16-1-742/20

Sarajevo, juli 2020. 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 10
   3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola 12
   3.3 Interna revizija 12
4. BUDŽET 12
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 13
   5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 13
   5.1.1 Bruto plaće 14
   5.1.2 Putni troškovi 14
   5.1.3 Usluge stručnog obrazovanja 15
   5.1.4 Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela 15
   5.2 Pregled prihoda i primitaka 16
   5.3 Bilans stanja 17
   5.3.1 Novčana sredstva 17
   5.3.2 Popis sredstava i obaveza 19
   5.4 Pregled dinamike zapošljavanja 19
6. JAVNE NABAVKE 22
   6.1 Nabavka usluga održavanja računarske opreme 22
   6.2 Nabavka radova na tekućem održavanju objekta 23
7. OSTALO 23
8. KOMENTARI 26

PRILOZI: 26

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 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2019. 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.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- slabosti sistema internih kontrola u dijelu upravljanja novčanim sredstvima u pogledu usaglašavanja salda novčanih sredstava sa ovlaštenim bankama kod kojih se vode računi Agencije (tačka 5.3.1. Izvještaja).

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 revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i 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 s rezervom

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1) Agencija je 14 zaposlenih koji su radili na radnim mjestima srednje stručne spreme rasporedila na radna mjesta visoke stručne spreme, a šest zaposlenih na radnim mjestima visoke i srednje stručne spreme rasporedila na radna mjesta u okviru iste stručne spreme za dva ili tri nivoa više od radnog mjesta na kojim su prethodno radili, te sa istima zaključila ugovore o radu na neodređeno vrijeme, što nije u skladu sa propisima koji regulišu oblast zapošljavanja u institucijama BiH (tačka 5.4. Izvještaja).

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

Nezavisni smo od Agencije u skladu 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 dalju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- mandati članovima Vijeća Agencije istekli su u decembru 2017. godine, a mandat generalnog direktora Agencije istekao je u aprilu 2020. godine. (tačka 3.1. Izvještaja);
- neracionalno izdvajanje sredstava za putne troškove (tačka 5.1.2. Izvještaja);
- nedostaci i slabosti u postupcima javnih nabavki (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, 17.07.2020. godine

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 2019. 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 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 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa skretanjem pažnje na istekle mandate članova Vijeća Agencije, nedonošenje posebnog akta o utvrđivanju visine regulatornog dodatka i slabosti sistema javnih nabavki. 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 obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Agencija je sačinila akcioni plan za realizaciju preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Nisu okončane aktivnosti u vezi s izborom novih članova Vijeća Agencije čiji su mandati istekli 2017. godine.			
Agencija je donijela Odluku o visini regulatornog dodatka na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Agenciji,			

Kako bi uskladila Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije sa trenutno važećim zakonskim propisima Agencija je uputila Informaciju Vijeću ministara BiH koje sa danom okončanja revizije nije donijelo zaključak na osnovu iste.			
Agencija provodi postupke nabavki putem direktnog sporazuma u skladu sa internim procedurama.			
Kod postupaka nabavki usluga za koje se ne može precizno odrediti stvarna količina Agencija sklapa okvirne sporazume.			
Agencija je kod postupka nabavke goriva uzela u obzir usklađivanja cijene goriva sa prosječnom cijenom koju objavljuje Agencija za statistiku BiH i okvirnim sporazumom definisala predmetnu odredbu koju je primjenjivala prilikom nabavke goriva.			
Agencija je nastavila sa trendom smanjenja broja angažovanih vanjskih saradnika na Projektu izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatere sa značajnom tržišnom snagom tako da je u odnosu na tri angažovane osobe u 2018. godini sada angažovana jedna osoba.			

Osvrt na preporuku datu u Izvještaju o reviziji za 2018. godinu, kojom je sugerisano da se u cilju stvaranja preduslova za adekvatno praćenje izvršenja ugovora za održavanje službenih vozila prilikom budućeg postupka nabavke u obrascu za cijenu ponude uzmu u obzir pored norme sata i drugi elementi tehničke specifikacije kao što su rezervni dijelovi, količine i sl., nismo mogli dati jer su na snazi okvirni sporazumi potpisani u januaru i martu 2019. godine na period do kraja 2020. godine.

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

U skladu sa članom 40. stav 1. Zakona o komunikacijama[1] generalni direktor je 05.09.2019. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije čime je prestao da važi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije iz 2008. godine. U odnosu na Pravilnik iz 2008. godine, kojim su bila sistematizovana mjesta za 168 izvršilaca novim Pravilnikom sistematizovana su radna mjesta za 237 izvršilaca. Osnovne organizacione jedinice Agencije su Kabinet generalnog direktora, sektori i odjeli. Sektori, kao osnovne organizacione jedinice, osnivaju se unutar područja rada Agencije.

[1] Službeni glasnik BiH, broj: 31/03, 75/06, 32/10, 98/12

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. Radnopravni status zaposlenika Agencije uređen je Zakonom o radu u institucijama BiH i podzakonskim aktima.

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.

Aktuelnog generalnog direktora Agencije imenovalo je Vijeće ministara BiH 26. aprila 2016. godine na mandat od četiri godine, te mu je mandat istekao u aprilu 2020. godine.

Vijeće Agencije raspisalo je, 20. novembra 2019. godine, javni konkurs i započelo postupak za izbor generalnog direktora Agencije na mandat od četiri godine. Sa danom okončanja revizije nije bio završen postupak izbora generalnog direktora Agencije.

Vijeće Agencije sastoji se od sedam članova imenovanih u decembru 2013. godine na mandat od četiri godine. Jedan član Vijeća Agencije je Odlukom Parlamentarne skupštine BiH razriješen dužnosti u julu 2017. godine i od tada Vijeće Agencije radi u sastavu od šest članova.

Agencija je, u januaru 2018. godine, uputila kolegiju oba doma Parlamentarne skupštine BiH informaciju *da je mandat članovima* Vijeća Agencije *istekao* u decembru 2017. godine. 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. U Agenciji tokom obavljanja revizije nisu raspolagali informacijom da li je navedena ad hoc komisija 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

Agencija treba pratiti aktivnosti viših nivoa vlasti u vezi sa imenovanjem članova Vijeća Agencije i u okviru svojih ovlaštenja i mogućnosti doprinijeti okončanju predmetne procedure.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija je preduzela aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH[2], Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Također, Agencija je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2019. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Poslove vezane za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole Agencija je obavila na način da su opisani poslovni procesi i izrađena mapa poslovnih procesa, kao i obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika i registar rizika. U februaru 2019. godine izrađen je godišnji izvještaj o aktivnostima vezanim za upravljanje rizicima za 2018. godinu i preporučeno je da se u narednom periodu pristupi analizi i ažuriranju mape poslovnih procesa i registra rizika kao i analiza kontrolnih mehanizama te predlože planirane aktivnosti s ciljem smanjenja, prenošenja i izbjegavanja rizika. Međutim, planirane aktivnosti nisu preduzimane, a u oktobru 2019. godine donesen je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Agencije, čime je došlo do izmjene određenih poslovnih procesa, te prava i obaveza zaposlenih. Agencija planira u narednom periodu ažurirati postojeću dokumentaciju u vezi sa opisom poslovnih procesa, mapom poslovnih procesa, procjenom rizika i dr. u skladu sa novom sistematizacijom radnih mjesta u Agenciji.

PREPORUKA 2

Agencija treba ažurirati opise i mapu poslovnih procesa, te izraditi procjenu rizika i sačiniti registar rizika, s obzirom na to da je donesen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH[3] i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH, interna revizija Ministarstva komunikacija i prometa BiH nadležna je za obavljanje interne revizije u Agenciji.

U februaru 2019. godini izvršena je naknadna revizija procesa obračuna i isplate plaća i konstatovano je da su realizovane preporuke interne revizije od 31.07.2018. godine.
U maju 2019. godine izvršena je interna revizija korištenja službenih vozila i putnih troškova u Agenciji o čemu je sastavljen Izvještaj interne revizije te je u novembru 2019. godine naknadnom revizijom konstatovano da su sve preporuke realizovane.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu[4], Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 7.600.000 KM. S obzirom na to da je navedeni zakon usvojen tek krajem decembra 2019. godine, Agencija se tokom godine finansirala na osnovu četiri odluke o privremenom finansiranju institucija BiH.

[2] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13)
[3] Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12
[4] Službeni glasnik BiH, broj 84/19

U toku godine Agenciji su na raspolaganju bila i prenesena sredstva iz 2018. godine po Projektu "Izrada metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom" u iznosu od 369.908 KM. Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu korištenja sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije od 30.01.2019. godine[5] utvrđen je način korištenja sredstava akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije iskazan na 31.12.2017. godine u iznosu od 16.545.171 KM. Ovom odlukom Agenciji su dodijeljena sredstva u iznosu od 9.750.000 KM za realizaciju projekata (*pregled projekata prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja).*
Ukupno raspoloživi budžet Agencije u 2019. godini iznosio je 17.719.908 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 6.059.577 KM, pri čemu se na rashode neposredne potrošnje odnosi (5.584.207 KM), dok se na rashode programa posebne namjene-projekte odnosi (475.369 KM).

Plan i program rada Agencije za 2019. godinu donio je generalni direktor Agencije u martu 2019. godine i isti je objavljen na web stranici Agencije. Izvještaj o radu Agencije za 2019. godinu nije upućen na usvajanje Vijeću ministara BiH s obzirom na to da Vijeće Agencije nije usvojilo Izvještaj o radu za 2019. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Uz navedeni izvještaj Agencija je, pored obrazloženja izvršenja budžeta za 2019. godinu, dostavila informaciju o sistemu internih kontrola realizovanih u 2019. godini i Izvještaj o utrošenim sredstvima i realizaciji Odluke Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije za period 01.01.2019 – 31.12.2019. godine.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.059.577 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 11.660.331 KM. Razlog ovakvog odstupanja je slaba realizacija programa posebne namjene-projekata, koja je iznosila 475.369 KM, u odnosu na planirana sredstva za ove namjene, koja su iznosila 10.119.908 KM. Također treba navesti da se planirana sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 1.200.000 KM nisu mogla realizovati zbog odluka o privremenom finansiranju institucija BiH kojima sredstva za kapitalne izdatke nisu data na raspolaganje.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (4.179.560 KM), naknade troškova zaposlenih (344.257 KM), putne troškove (285.617 KM), izdatke za upotrebu vozila (238.054 KM) i ugovorene usluge (317.181 KM). Ostali rashodi odnose se na programe posebne namjene-projekte gdje se značajna realizacija odnosi na Projekat mjerenja kvaliteta širokopojasnog pristupa internetu u BiH (396.320 KM).

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

[5] Službeni glasnik BiH, broj 20/19

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 4.179.560 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 2.437.681 KM, neto stimulacije 12.574 KM, a porezi i doprinosi 1.729.305 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 152.201 KM, što je posljedica većeg broja zaposlenih u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu, kao i vertikalnih pomjeranja zaposlenih u zadnjem tromjesečju 2019. godine na osnovu nove sistematizcije radnih mjesta.

Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 125.
Budžetom za 2019. godinu planirano je 126 zaposlenih, koliko ih je i bilo na 31.12.2019. godine.

U skladu sa novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji izvršena su pomjeranja zaposlenika na radna mjesta višeg nivoa od onoga na kojem su bili prema prethodnom pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, što će zahtijevati dodatna sredstva za plaće u budžetu za 2020. godinu.

Dodatak na plaću: Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH 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. Vijeće Agencije je, na prijedlog direktora, usvojilo akt kojim se detaljnije reguliše ostvarivanje prava na dodatak na plaću za najsloženije stručne poslove vezane za obavljanje dužnosti regulatora.

Prema preporukama iz Izvještaja o reviziji za 2018. godinu, Agencija je u skladu sa 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 donijela Odluku o visini regulatornog dodatka zaposlenim u Agenciji koja je u primjeni od 01.10.2019. godine. Regulatorni dodatak iznosio je u rasponu od 10 do 50% na neto plaću, za sva radna mjesta sa visokom stručnom spremom.

5.1.2 Putni troškovi

Ukupno ostvareni putni troškovi sa 31.12.2019. godine iznose 285.617 KM, od čega se na putne troškove u zemlji odnosi 31.478 KM, a putne troškovi u inostranstvu 254.139 KM.
Putovanja se uglavnom odnose na stručne seminare iz oblasti komunikacija, finansija, javnih nabavki, učešća na simpozijima, sastanke itd.

Postupcima revizije uočeno je da je Agencija na službeno putovanje u Šarm el-Šeik u Egipat u periodu od 28.10. do 24.11.2019. godine poslala 12 zaposlenih i pet članova Vijeća Agencije. Povod službenog putovanja bila je svjetska konferencija o radiokomunikacijama (WRC-19) koja se održava svake četiri godine i koja je prema navodima rukovodstva Agencije u vezi sa upravljanjem radiofrekvencionim spektrom. Zaposleni i članovi Vijeća Agencije prisustvovali su konferenciji u različitim vremenskim intervalima između 27.10. i 24.11.2019. godine, a službeni put je trajao od sedam do deset dana za jedan interval. Ukupni troškovi službenog putovanja u Egipat iznosili su 52.252 KM, gdje se na troškove zaposlenih u Agenciji odnosi 38.864 KM, a na troškove članova Vijeća Agencije 15.388 KM.

Upućivanje na službeni put članova Vijeća Agencije koji nisu stalni zaposlenici Agencije, te način određivanja brojnosti osoblja i trajanje službenog puta bez procjene efekata ovih putovanja na unapređenje poslovanja Agencije, nije uobičajena praksa u institucijama BiH, s obzirom na ukupne troškove putovanja, što može imati za posljedicu neracionalno upravljanje javnim sredstvima.

PREPORUKA 3

Agencija treba racionalno pristupiti odobravanju službenih putovanja uz prethodnu analizu troškovne opravdanosti i koristi za ostvarivanja ciljeva poslovanja imajući u vidu brojnost osoblja, trajanje putovanja i procjenu efekata ovih putovanja.

5.1.3 Usluge stručnog obrazovanja

Usluge stručnog obrazovanja u 2019. godini realizovane su u iznosu od 16.116 KM. Prema internom pregledu Agencije za učešća zaposlenih na edukacijama u inostranstvu ukupno je izdvojeno 40.586 KM od čega se na kotizacije odnosi 9.062 KM, koje su knjižene na ovome kontu, a na ostale troškove službenog putovanja 31.524 KM, koji su knjiženi na putnim troškovima. Destinacije i teme kojima su prisustvovali zaposleni Agencije odnosile su se na elektronske ponude u postupcima javnih nabavki u Dubrovniku, finansijsko upravljanje i kontrola na Zlatiboru, novosti i praksa javnih nabavki u Dubrovniku, uloga i značaj informacionih sistema u uredskom poslovanju na Zlatiboru, Konferencija „RAD 2019“ na temu elektromagnetnog zračenja u Herceg Novom, Festival Weekend Media 2019 u Rovinju, 17. Međunarodna konferencija - Regulatorna djelatnost u sektoru elektronskih komunikacija u Budvi, Konferencija internih revizora na temu Zakonodavna regulativa Turske u Istanbulu, veliki završni seminar javne nabavke u praksi-elektronske javne nabavke u Dubrovniku i dr. Navedenim događajima prisustvovalo je dva do šest zaposlenih Agencije.

PREPORUKA 4

Da bi Agencija izbjegla veće troškove koji nastaju po osnovu prisustvovanja seminarima koji se održavaju u inostranstvu, prednost treba da imaju seminari koji se za iste ili slične teme održavaju u zemlji.

5.1.4 Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela

Ukupne neto naknade isplaćene za rad Vijeća Agencije u 2019. godini iznose 34.250 KM. Članovima Vijeća Agencije isplaćivana je naknada u iznosu od 475,69 KM mjesečno.

Odlukom Vijeća ministara BiH[6], 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 plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je stupio na snagu 25. novembra 2015. godine[7], propisano je da mjesečna naknada za rad u 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. navedenog zakona 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 u koordinaciji sa Vijećem ministara BiH nije uskladila Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije sa trenutno važećim zakonskim odredbama kojima je propisana navedena obaveza što je bila preporuka iz Izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

[6] Službeni glasnik BiH, br. 90/10 i 98/10
[7] Službeni glasnik BiH, br. 88/15

Vijeće Agencije ostaje pri stavu da nema osnova da se donese bilo kakav akt kojim bi se mijenjala visina naknade, iako se naknada isplaćuje u skladu sa zakonom.

Agencija je 09.10.2019. godine uputila Vijeću ministara BiH Informaciju u vezi sa primjenom člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH na Vijeće Agencije i zahtjevom da se ista uvrsti u Dnevni red naredne sjednice Vijeća ministara BiH radi njenog razmatranja i usvajanja. U predmetnoj informaciji između ostalog navode da nadležnosti Vijeća Agencije prevazilaze nadležnosti koje imaju upravni ili nadzorni odbori te druga radna tijela institucija BiH i da je Vijeće uspostavljeno Zakonom o komunikacijama, čije članove imenuje Parlamentarna skupština BiH. Informacijom predlažu zaključak da se usvaja Informacija u vezi sa primjenom člana 39. Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH na Vijeće Agencije i da Vijeće ministara BiH konstatuje da se odredbe člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH ne primjenjuju na članove Vijeća Agencije zbog specifičnosti izbora, načina funkcionisanja i finansiranja ovoga tijela.

Vijeće ministara BiH je 21.10.2019. godine dostavilo obavještenje kojim je uputilo Agenciju da pribavi potrebna mišljenja u skladu sa Poslovnikom o radu Vijeća ministara BiH i kompletira predmetnu Informaciju. Agencija je postupila po navedenom i od Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH je 06.12.2019. godine dobila mišljenje u kojem predlažu da se briše druga tačka zaključka Informacije da "Vijeće ministara BiH konstatuje da se odredbe člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH ne odnose na članove Vijeća Agencije". Ujedno ukazuju i na potrebu da se materijal prilikom upućivanja Vijeću ministara BiH kompletira mišljenjem Ministarstva finansija i trezora BiH i Ministarstva komunikacija i prometa BiH. Agencija je 25.12.2019. godine zatražila pojašnjenje mišljenja Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH, radi postupanja po istom i upućivanja predmetne Informacije u dalju proceduru prema Vijeću ministara BiH. Naime, Agenciji nije jasno zbog čega treba pribaviti mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH, a posebno Ministarstva komunikacija i prometa BiH s obzirom na to da je Agencija funkcionalno nezavisna, sa statusom pravnog lica. Agencija nije nastavila predmetnu proceduru pribavljanja mišljenja, obrazlažući da od Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH nisu dobili odgovor.

PREPORUKA 5

Agencija treba nastaviti započete aktivnosti pribavljanja mišljenja nadležnih institucija u vezi sa primjenom člana 39. stav (4) Zakona o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH na Vijeće Agencije što bi riješilo dilemu oko obaveze koja proizilazi iz člana 57. istog zakona.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 10.602.614 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2019. godinu više za 467.554 KM.

Značajni prihodi odnose se na prihode od redovnih tehničkih naknada za dozvole (10.567.974 KM) koje se uplaćuju na račun Agencije i iz istih se, prema Zakonu o komunikacijama, finansira poslovanje Agencije. U navedenom pregledu su uključeni i prihodi od administrativnih taksi na zahtjeve, molbe, rješenja, uvjerenja i sl., zatim prihodi od kazni za prekršaje i naknade po Zakonu o slobodi pristupa informacijama u ukupnom iznosu od 7.746 KM, koji se uplaćuju na

Jedinstveni račun trezora i, prema Zakonu o komunikacijama, ne predstavljaju prihode Agencije.
Pored navedenih prihoda, Agencija je ostvarila i prihode po osnovu naknade za korištenje radiofrekventnog spektra u iznosu od 21.114.830 KM i prihode od novčanih kazni u iznosu 91.342 KM. Ovi prihodi predstavljaju prihode budžeta institucija BiH i uplaćuju se na Jedinstveni račun trezora i nisu iskazani kao prihodi u glavnoj knjizi Agencije već u Ministarstvu finansija i trezora BiH. Agencija vrši obračun, fakturisanje, evidentiranje potraživanja u glavnoj knjizi za ove prihode, te vodi pomoćne evidencije naplaćenih prihoda koje usaglašava sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.

Razlika između ostvarenih prihoda u iznosu od 10.594.868 KM[8] i rashoda u iznosu od 5.584.207 KM u 2019. godini, predstavlja višak prihoda nad rashodima Agencije u iznosu od 5.010.661 KM. Odluke o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije donosi Vijeće ministara BiH prema odredbama člana 9. Zakona o finansiranju institucija BiH[9] 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 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 28.933.105 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 9.618.576 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na novčana sredstva (19.878.730 KM), kratkoročna potraživanja (1.123.730 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (7.880.948 KM), kratkoročne tekuće obaveze (517.100 KM), obaveze prema zaposlenima (416.108 KM) i kratkoročna razgraničenja (804.420 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.3.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u iznosu 19.878.730 KM i sastoje se od žiroračuna i prijelaznog računa (19.877.214 KM), blagajne (200 KM) i deviznog računa (1.316 KM).

Blagajna: U Agenciji je još uvijek aktivan sistem blagajničkog poslovanja, odnosno Agencija vodi gotovinsku blagajnu iz koje je u 2019. godini isplaćeno 9.561 KM. Iz blagajne su isplaćivane putne akontacije i pravdanje istih za službena putovanja u zemlji za monitoring timove, čija putovanja su zavisila od prigovora i zahtjeva korisnika i vrlo često su zahtijevala hitnu reakciju. Za ostala putovanja, pravdanje akontacija, odnosno isplate po osnovu putnih troškova obavljeno je bezgotovinskim putem.

[8]Ukupno ostvareni prihodi iskazani u Pregledu prihoda i primitaka (Obrazac1 godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta za period 01.01.-31.12.2019. godine) u iznosu od 10.602.614 KM umanjeni su za dio prihoda u iznosu od 7.746 KM koji su uplaćeni na Jedinstveni račun trezora.
[9] Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

Devizni račun: U januaru 2020. godine u Agenciji je uočeno neslaganje salda deviznog računa Agencije i salda istog računa koji se vodi kod Raiffeisen banke d.d. u Sarajevu (u daljem tekstu: Banka). Prema navodima odgovornih u Agenciji, nakon što je Agencija 29.01.2020. godine poslala nalog Banci za plaćanje sa deviznog računa, Banka je obavijestila Agenciju da nema dovoljno sredstava na računu. U informaciji koju je sastavio pomoćnik direktora za pravne, finansijske i opće poslove konstatovano je da se radi o pronevjeri novca s obzirom na to da je stanje sredstava na deviznom računu prema izvodu Banke na 31.12.2019. godine u knjigovodstvu Agencije iznosilo **156.255,09 EUR-a,** dok je po evidencijama Banke stanje na istom računu, na 31.12.2019. godine, iznosilo **672,62 EUR-a.** Razlika u saldima iznosi **155.582,47 EUR-a**. Agencije je održala sastanak sa predstavnicima Banke na kojem su potvrdili neslaganje salda deviznog računa na 31.12.2019. i potvrdili da su stanja na KM računu Banke i Agencije na isti dan, 31.12.2019. godine, identična. Protiv zaposlenice koja je radila na poslovima referenta, specijaliste za platni promet u Agenciji, generalni direktor Agencije je 31.01.2020. godine pokrenuo disciplinski postupak i donio Rješenje o suspenziji od 01.02.2020. godine do konačnosti disciplinskog postupka. Također treba napomenuti da je direktor Agencije protiv suspendovane zaposlenice podnio krivičnu prijavu Tužilaštvu BiH.

Na osnovu službene zabilješke koju su sastavili pomoćnik direktora za pravne, finansijske i opće poslove i šef Odsjeka za računovodstvo i platni promet Agencije, 05.02.2020. godine uz saglasnost generalnog direktora, u knjigovodstvenoj evidenciji Agencije korigovano je stanje novčanih sredstava na deviznom računu Agencije. Izvod br. 22 od 31.12.2019. godine, koji je dostavila Banka putem e-maila od 30.01.2020. godine, a koji prikazuje krajnji saldo u iznosu od 672,62 EUR-a evidentiran je kao stanje novčanih sredstava Agencije po deviznom računu na 31.12.2019. godine. Tom prilikom, sporni iznos od 155.582,47 EUR-a (299.142,81 KM) je storniran i preknjižen sa deviznog računa Agencije sa konta 111411 na konto 131351 Sumnjiva i sporna potraživanja do okončanja postupka i utvrđivanja stvarnog stanja.

Putem zahtjeva za konfirmacijom upućenog Raiffeisen bank d.d. Sarajevo dobili smo pisani odgovor o stanju na deviznom računu i računu KM Agencije na 31.12.2019. godine. Banka je 08.05.2020. godine dostavila Potvrdu stanja računa za Agenciju na 31.12.2019. godine. Prema njihovoj evidenciji stanje sredstava na deviznom računu Agencije na 31.12.2019. godine iznosi 672,62 EUR-a dok na KM računu iznosi 19.882.074,65 KM. Stanja odgovaraju stanjima na 31.12.2019. godine u poslovnim knjigama Agencije.

Prema izloženom, u Agenciji ne postoje efikasne kontrole usklađivanja salda novčanih sredstava sa ovlaštenim bankama kod kojih se vode ovi računi (npr. usaglašavanje salda na računima na osnovu dobijenih konfirmacija od banke na kraju perioda i sl.).

PREPORUKA 6

Agencija treba otkloniti slabosti internih kontrola u procesu upravljanja novčanim sredstvima i tako umanjiti mogućnost od eventualnih zloupotreba i prevara.

5.3.2 Popis sredstava i obaveza

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, rezervnih dijelova, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i specijalne monitoring opreme na 31.12.2019. godine, o čemu su sačinjeni pojedinačni izvještaji komisija. Popisna komisija je 31.01.2020. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, rezervnih dijelova, sitnog inventara i specijalne monitoring opreme, koji je 03.02.2020. godine usvojilo rukovodstvo Agencije.
Stvarno stanje sredstava usklađeno je sa knjigovodstvenim stanjem. Popisom stalnih sredstava nije utvrđen manjak niti višak stalnih sredstava. Izvršen je obračun amortizacije pojedinačno po svakom stalnom sredstvu.

Popisna komisija je 24.02.2020. godine sačinila Izvještaj o stanju obaveza, potraživanja i stanju sredstava na bankovnim računima i blagajni Agencije na 31.12.2019. godine. Međutim, rukovodstvo Agencije nije usvojilo predmetni izvještaj odnosno donijelo odluku o usvajanju izvještaja o stanju obaveza, potraživanja i stanju sredstava na bankovnim računima i blagajni Agencije.

PREPORUKA 7

Rukovodstvo Agencije je dužno nakon razmatranja izvještaja popisnih komisija o izvršenom popisu donijeti blagovremeno odgovarajuće odluke u skladu sa zapažanjima popisnih komisija.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Budžetom za 2019. godinu, Agenciji je odobreno 126 zaposlenih. Broj zaposlenih na 31.12.2019. godine je 126, dok je prosječan broj zaposlenih u 2019. godini iznosio 125 zaposlenih.

U periodu od 01.01. do 31.12.2019. godine primljena su dva zaposlenika u radni odnos na neodređeno vrijeme putem javnog oglasa. Jedan zaposlenik je unaprijeđen sa pozicije šefa Odsjeka za budžet, ekonomske analize i naplatu potraživanja na poziciju rukovodilac Sektora za finansijsko-računovodstvene poslove, odnosno na radno mjesto jednog nivoa više.

Radnopravni status zaposlenika Agencije uređen je Zakonom o radu u institucijama BiH[10], Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH[11] i drugim propisima kojima se uređuje radnopravni status zaposlenih.

Agencija je donijela novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji se počeo primjenjivati 01.10.2019. godine. Istim je utvrđena nova organizaciona struktura i unutrašnja organizacija. Predviđeni broj zaposlenih prema novoj sistematizaciji radnih mjesta iznosi 237 i veći je za 69 zaposlenih u odnosu na broj zaposlenih predviđen prethodnim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji je predviđao 168 zaposlenih. Novim Pravilnikom predviđena su neka radna mjesta koja nisu bila predviđena prethodnim pravilnikom, a ujedno su neka radna mjesta koja su bila predviđena prethodnim pravilnikom ukinuta. Generalni direktor Agencije je za sve zaposlene donio rješenja o raspoređivanju zaposlenih na radna mjesta sistematizovana novim Pravilnikom i sa svima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme.

[10] Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13 i 93/17
[11] Službeni glasnik BiH, br. 19/12 i 49/13

Novom sistematizacijom radnih mjesta, 40 zaposlenih je raspoređeno na radno mjesto jednog nivoa više, a šest zaposlenih raspoređeno je u okviru iste stručne spreme na radno mjesto za dva ili više nivoa više od radnog mjesta na kojem su se zaposleni nalazili.

Također, 14 zaposlenika koji su prema prethodnom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta obavljali poslove srednje stručne spreme, raspoređeni su na radna mjesta visoke stručne spreme sa kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme (od navedenih 14 radnih mjesta po prethodnoj sistematizaciji, 12 radnih mjesta je predviđeno novom sistematizacijom, a dva radna mjesta nisu prepoznata novom sistematizacijom).

Navedeni zaposlenici su u prethodnom periodu tokom rada na poslovima srednje stručne spreme stekli visoku stručnu spremu. Agencija je zaposlenicima sa srednjom stručnom spremom izdala naknadno potvrde, koje su između ostalog služile za polaganje stručnog ispita, da su u vrijeme rada na poslovima srednje stručne spreme obavljali i poslove visoke stručne spreme u odgovarajućem vremenskom periodu kao dokaz o radnom iskustvu na poslovima visoke stručne spreme. Međutim, Agencija nije dokumentovala na koji način su zaposlenici bili prethodno raspoređeni na poslove visoke stručne spreme. Također, upitna je mogućnost da lica istovremeno obavljaju poslove i zadatke radnog mjesta srednje stručne spreme i radnog mjesta visoke stručne spreme.

Zakon o radu u institucijama BiH propisuje uslove kada poslodavac i zaposleni mogu ponuditi izmjenu ugovora o radu i da se prihvatanjem ponude zaključuje izmijenjeni ugovor o radu, koji čini sastavni dio ugovora o radu.

Agencija se prilikom sklapanja ugovora o radu na neodređeno vrijeme sa zaposlenicima pored člana 16. stav 1) Zakona o radu u institucijama BiH koji kaže da se ugovor o radu može zaključiti na neodređeno ili određeno vrijeme pozivala i na član 8. Pravilnika o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH koji između ostalog definiše da na osnovu odluke o internom premještaju i raspoređivanju, poslodavac zaposleniku nudi *izmijenjeni ugovor o radu.*

Također, član 9. Zakona o radu u institucijama BiH predviđa u stavu 1. tačka a) da se „javni oglas ne raspisuje za zaposlenika koji se raspoređuje na slobodno radno mjesto kod istog poslodavca, a stav 2. istog člana da se „interni premještaj i raspoređivanje iz stava 1. ovog člana vrši u skladu s odredbama ovog zakona i odredbama Pravilnika o internim premještajima i raspoređivanjima zaposlenika u institucijama Bosne i Hercegovine koji donosi Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva pravde BiH, odnosno aktom poslodavca.

Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH u članu 4. propisano je pitanje internih premještaja i raspoređivanja zaposlenika. Stavom 1. pod b) navedenog pravilnika propisano je da se interni premještaj i raspoređivanje zaposlenika može vršiti na „slično radno mjesto - radno mjesto istog nivoa, kao i na radno mjesto višeg nivoa, u slučaju kada organ želi unaprijediti zaposlenika na radno mjesto višeg nivoa, a zaposlenik ispunjava uslove radnog mjesta na koje se premješta“. Stavom 2. navedenog pravilnika propisano je da se „pod višim, odnosno nižim nivoom radnog mjesta podrazumijeva radno mjesto prvog narednog višeg, odnosno nižeg ranga istog stepena stručne spreme od radnog mjesta na kojem se zaposlenik trenutno nalazi”.

Također, novom sistematizacijom radnih mjesta između ostalog četiri zaposlena su raspoređena na niže radno mjesto. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ukinuta su radna mjesta za troje zaposlenih koji su radili na tim radnim mjestima dok je za jednog zaposlenog ostalo isto radno mjesto.

Agencija je mišljenja da se u konkretnoj stvari radi o novom raspoređivanju, odnosno raspoređivanju na radna mjesta predviđena novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a ne o internom premještaju na drugo upražnjeno ili nižerangirano radno mjesto. Dalje, navodi da raspoređivanje zaposlenika nije izvršeno iz razloga i slučajevima koje ima u vidu član 81. stav 1. Zakona o radu u institucijama BiH i član 1. Pravilnika o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH jer se u tim slučajevima zaključuje izmijenjeni ugovor o radu koji čini sastavni dio ugovora o radu (član 81. stav 2. Zakona i član 8. Pravilnika), već iz razloga donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. U tom slučaju smatraju da je samo rukovodilac organa ovlašten da zbog prestanka važenja prethodnog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, svim zaposlenicima otkaže ugovore o radu zaključene na osnovu tog pravilnika i donese nova rješenja o raspoređivanju na radna mjesta predviđena novim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji koji formalno predstavlja ponudu za zaključenje novog ugovora i nove ugovore o radu na neodređeno vrijeme.

Neosporno je da generalni direktor Agencije raspoređuje zaposlene i donosi odluke vezane za status zaposlenih u Agenciji, te da je to njegovo pravo i obaveza. Međutim, ne možemo potvrditi zakonitost procedure izvršenog raspoređivanja zaposlenih i zaključivanje ugovora o radu nakon donošenja novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije.

Smatramo da je Agencija postupila suprotno odredbama Zakona o radu u institucijama BiH i Pravilnika o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH ako uzmemo u obzir da je raspoređeno šest zaposlenih za dva ranga više u okviru istog stepena stručne spreme i 14 zaposlenika različitog stepena stručne spreme.

Također, Agencija nije u 2019. godini, u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, provela ocjenjivanje rada zaposlenih u Agenciji.

PREPORUKA 8

Agencija je dužna interni premještaj i raspoređivanje zaposlenika obavljati u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH i Pravilnikom o internim premještajima i raspoređivanjima zaposlenika u institucijama BiH u cilju osiguranja transparentnosti zapošljavanja u javnom sektoru.

PREPORUKA 9

Agencija je dužna, u skladu sa zakonskim odredbama, provoditi ocjenjivanje rada zaposlenih za tekuću godinu.

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2019. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[12]. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim internim podacima, Agencija je u 2019. godini provela 42 postupka javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski i direktni postupci), te dva otvorena i jedan konkurentski postupak iz kapitalnih izdataka odobrenih po projektima. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je **1.995.337** KM (318.072 KM iz tekućih izdataka i 1.677.265 KM iz kapitalnih izdataka).

Predmetom revizije bio je postupak nabavke konsultantskih usluga za analizu tržišta elektronskih komunikacija prema metodologiji EU (140.400 KM) iz tekućih izdataka te nabavka serverske infrastrukture (19.999 KM), nabavka kontrolnih mjernih sistema za kontrolu i provjeru poštivanja dozvole i benchmarking mobilnih mreža GSM/UMTS/LTE u BiH (1.213.217 KM) i sistem za mjerenje kvaliteta širokopojasnog pristupa internetu (427.049 KM) iz kapitalnih izdataka po pojedinim projektima.

U 2019. godini, na osnovu procedura započetih u 2018. godini, okončano je sedam postupaka javnih nabavki iz tekućih izdataka ukupne vrijednosti zaključenih ugovora u iznosu od **547.019 KM** sa PDV-om, a predmetom revizije bili su sljedeći postupci: nabavka avionskih karata u vrijednosti zaključenog ugovora (200.000 KM), goriva (49.314 KM), održavanje računarske opreme (40.000 KM), uredski materijal, toneri i kertridži (71.952 KM), usluge servisiranja službenih automobila (28.872 KM).
Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene značajnije neusklađenosti osim slabosti u procedurama javnih nabavki koje navodimo u nastavku:

6.1 Nabavka usluga održavanja računarske opreme

Na osnovu odluke o pokretanju postupka javne nabavke usluga održavanja računarske opreme, računara, laptopa, servera, printera, kopir aparata, faks mašina, i mrežne opreme sa mogućnošću zaključivanja okvirnog sporazuma na period od dvije godine 2019-2020. godine pokrenut je konkurentski postupak čija je ukupna planirana vrijednost 40.000 KM sa PDV-om. Predviđena je i obavljena E-aukcija. U tenderskoj dokumentaciji naveden je ukupan broj opreme Agencije prema vrsti i nazivu proizvođača koja je predmet usluge. Obrazac za cijenu ponude kao sastavni dio tenderske dokumentacije sastavljen je na osnovu cijena radnog sata održavanja bez navođenja rezervnih dijelova. Izbor dobavljača za usluge održavanja opreme izvršen je na osnovu cijene radnog sata održavanja što ne predstavlja izbor na osnovu ukupne vrijednosti odnosno potpune ponude čime se dovodi u pitanje sama pravilnost izbora, a ujedno i onemogućava praćenje realizacije ugovora. Okvirni sporazum od 28.01.2019. godine također je zaključen na vrijednost radnog sata održavanja 3,86 KM sa PDV-om. U članu 2. predmetnog okvirnog sporazuma navedeno je da isti prestaje da važi i prije 31.12.2020. godine u slučaju da dođe do realizacije ugovorenih količina ili vrijednosti, što je bespredmetno jer količine i ukupna vrijednost okvirnog sporazuma nisu definisane.

[12] Službeni glasnik BiH, broj 39/14

PREPORUKA 10

Potrebno je da Agencija, na osnovu dosadašnjeg iskustva, tehničkom specifikacijom za usluge održavanja opreme predvidi rezervne dijelove i materijal, kako bi se izbor dobavljača izvršio na osnovu potpune ponude, a samim tim omogućilo i adekvatno praćenje realizacije okvirnog sporazuma i ugovora o nabavci.

6.2 Nabavka radova na tekućem održavanju objekta

Putem dva direktna sporazuma obavljena je nabavka tekućeg održavanja objekta koje koristi Agencije u ulici Sime Milutinovića u Sarajevu. Za izvršene radove ispostavljene su dvije fakture 25.12.2019. godine za gipsarske i zanatsko-bravarske radove u iznosu od 1.425 KM bez PDV-a i za molersko-farbarske radove u iznosu od 5.994 KM bez PDV-a izdate od istog izvođača radova.
S obzirom na to da su predmet nabavke bili slični radovi koji su se izvodili u svrhu tekućeg održavanja istog objekta i da je ukupna vrijednost radova 7.419 KM bez PDV-a mišljenja smo da je Agencija bila obavezna sprovesti odgovarajući postupak u skladu sa procijenjenom vrijednošću radova. Agencija je u ovome slučaju postupila suprotno članu 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama gdje je definisano "da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog predmetnim zakonom".

PREPORUKA 11

Agencija je dužna u skladu sa procijenjenom vrijednosti nabavke izabrati odgovarajući postupak definisan Zakonom o javnim nabavkama.

7. OSTALO

- **Projekat izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom**

Odlukom Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije[13], za Projekat izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom u period 2016 – 2018. godina, Agenciji su u 2016. godini odobrena sredstva u iznosu od 800.000 KM.

Uvođenjem obaveze računovodstvenog odvajanja upotpunjuju se obaveze transparentnosti i nediskriminacije, s obzirom na to da podaci dobijeni kao rezultat računovodstvenog odvajanja trebaju vjerodostojno i tačno odražavati poslovanje svih dijelova operatora kao da se radi o posebnim poslovnim subjektima.

Troškovno računovodstvo omogućava provođenje obaveze računovodstvenog odvajanja te provjeru troškovne usmjerenosti cijena u svrhu sprečavanja međusobnog subvencionisanja, previsokih cijena ili neefikasnog ponašanja operatora sa značajnom tržišnom snagom.

[13] Odluka Vijeća ministara broj 155/16 od 07. 07. 2016. godine

Prenesena neutrošena sredstva iz 2018. godine iznosila su 369.908 KM, dok je realizacija u 2019. godini iznosila 65.734 KM. Značajniji izdaci odnose se na izradu studije o budžetu ponderisanog prosječnog troška kapitala (WACC) za 2018. godinu u iznosu od 17.023 KM, zatim 30.000 KM (25% od vrijednosti ugovora u iznosu od 120.000 KM za nabavku konsultantskih usluga za analizu tržišta elektronskih komunikacija prema metodologiji EU) i plaćanje 5.100 KM PDV-a Upravi za indirektno oporezivanje BiH po osnovu predmetne uplate od 30.000 KM te na isplate u toku godine po osnovu ugovora o djelu za jednu osobu, u ukupnom iznosu od 9.000 KM (mjesečna naknada 750 KM).

U nastavku dajemo pregled realizacije sredstava po navedenom projektu:

Izvršenje 2016. godina	Izvršenje 2017. godina	Izvršenje 2018. godina	Izvršenje 2019. godina	Ukupno realizovano 31.12.2019.	Neutrošena sredstva 31.12.2019.
11.327 KM	58.156 KM	360.610 KM	65.734 KM	495.827 KM	304.174 KM

Nakon provedenog postupka javne nabavke, u julu 2017. godine, sa Grant Thornton d.o.o. Banja Luka zaključen je Ugovor o nabavci usluga izrade i implementacije metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva u iznosu od **455.130 KM.** Realizacija Ugovora prema Projektnom zadatku obuhvata dvije 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 (12 mjeseci od stupanja na snagu pravilnika). Ugovorom je predviđeno plaćanje 70 % vrijednosti ugovora nakon završetaka prve faze i 30 % vrijednosti ugovora nakon završetka druge faze. Prva faza okončana je u 2018. godini, za što je plaćeno **318.591 KM.**

Agencija je, u skladu sa dokumentom metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva, izradila, a Vijeće Agencije 29.08.2018. godine donijelo Pravilo 88/2018 o odvojenom računovodstvu[14]. Pravilom o odvojenom računovodstvu propisuje se okvir za pripremu i sastavljanje regulatornih finansijskih izvještaja i regulatorne računovodstvene dokumentacije te obaveza i način dostavljanja istih Agenciji od strane proglašenih operatora sa značajnom tržišnom snagom, a neophodnih za obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije.
Međutim, Presudom Suda BiH broj: S1 3 U 031238 19 U2 od 09.07.2019. godine na tužbu koju je podnio operater Telekomunikacija RS a. d. Banja Luka (mtel) pomenuto pravilo je ukinuto. Agencija je 24.07.2019. godine Apelacionom odjelu Suda BiH dostavila zahtjev za preispitivanje sudske odluke.

Telekom Srpske i HT Mostar su se izjasnili da zbog ukidanja Pravila neće preduzimati nikakve aktivnosti na njegovoj implementaciji, odnosno da neće dostaviti Agenciji regulatornu računovodstvenu dokumentaciju (RRD) na pregled i davanje saglasnosti dok je BH Telekom dostavio Agenciji draft (RRD) na pregled. Agencija je RRD BH Telecoma proslijedili na pregled Grant Thorntonu. Na RRD BH Telecoma, Grant Thornton je imao primjedbe, koje su dostavili Agenciji 25.9.2019. godine. Agencija je 10.10.2019. godine organizovala sastanak sa predstavnicima BH Telecoma u vezi sa pregledom drafta RRD-a te je 12.11.2019. godine dostavila Grant Thorntonu odgovor BH Telecoma na pregled RRD-a i zatražila stav Grant Thorntona o odgovoru BH Telecoma kao i dodatna pojašnjenja.

[14] Službeni glasnik BiH, broj 72/18

Grant Thornton je obavijestio Agenciju da je Ugovor završen i da više ne može nastaviti pružati stručnu pomoć u vezi sa Pravilom, te je 07.11.2019. godine dostavio izvještaj o završenoj II fazi projektnog zadatka sa zahtjevom za kvalitativni i kvantitativni prijem II faze projekta, kako bi ispostavio fakturu Agenciji za ostatak 30% od ukupnog iznosa ugovora.

Agencija je početkom marta 2020. godine dostavila Grant Thorntonu prijedlog za plaćanje 33% iznosa iz druge faze Ugovora, jer zbog Presude Suda BiH, kojom je ukinuto Pravilo 88/18 o odvojenom računovodstvu, Agencija nije mogla nastaviti aktivnosti na implementaciji Pravila 88/18 o odvojenom računovodstvu, te posljedično, Grant Thornton nije mogao u potpunosti ispuniti svoje obaveze iz druge faze Ugovora**.** Agencija je predložila plaćanje 33% druge faze zbog činjenice da je Grant Thornton izvršio pregled Regulatorne računovodstvene dokumentacije dostavljene od strane BH Telecoma.

Grant Thornton nije prihvatio prijedlog Agencije**,** te je podnio tužbu protiv Agencije u kojoj traži isplatu 100% vrijednosti druge faze Ugovora. Agencija je dostavila nadležnom sudu odgovor na tužbu Grant Thorntona.

Kako bi otklonila nedostatke utvrđene presudom Suda BiH, Agencija je nastavila provoditi aktivnosti na izradi/implementaciji Pravila o metodologiji računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva na način da je pokrenula određene postupke nabavki usluga u vezi sa predmetnim projektom.

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. 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.

Član tima za finansijsku reviziju

Nataša Timotija, viši revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Prilozi:

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2019. godinu
Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. 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	**6,400,000**	**0**	**6,400,000**	**5,583,759**	**87**
Bruto plaće i naknade	4,320,000		4,320,000	4,179,560	**97**
Naknade troškova zaposlenih	380,000		380,000	344,257	**91**
Putni troškovi	370,000		370,000	285,617	**77**
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	137,000		137,000	79,544	**58**
Izdaci za energiju i kom. usluge	126,000		126,000	94,730	**75**
Nabavka materijala	76,000		76,000	37,368	**49**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	51,000		51,000	37,529	**74**
Unajmljivanje imovine i opreme	95,000		95,000	67,905	**71**
Izdaci za tekuće održavanje	330,000		330,000	88,971	**27**
Izdaci za osiguranje	70,000		70,000	51,097	**73**
Ugovorene i druge posebne usluge	445,000		445,000	317,181	**71**
2. Kapitalni izdaci	**1,200,000**	**0**	**1,200,000**	**449**	**0**
Nabavka zemljišta	0		0	0	
Nabavka građevina	150,000		150,000	0	**0**
Nabavka opreme	632,000		632,000	449	**0**
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	418,000		418,000	0	**0**
Rekonstrukcija i invest.održavanje	0		0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)	**7,600,000**	**0**	**7,600,000**	**5,584,208**	**73**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
			0		
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
7. Programi posebne namjene	**0**	**10,119,908**	**10,119,908**	**475,369**	**5**
Metodologija računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva-0704180		369,908		65,734	
Kontrola i provjera poštivanja uslova dozvole i benchmarking mobilnih mreža u Bosni i Hercegovini - Mobilne mreže-0704190		1,500,000		0	
Mjerenje kvaliteta širokopojasnog pristupa internetu u Bosni i Hercegovini-0704200		500,000		396,320	
Centralizovani sistem za monitoring broja korisnika usluga kod svih kablovskih operatora-0704210		1,100,000		0	
Informacioni sistem za elektronsko praćenje mrežnih resursa i korisnika dozvola u telekomunikacijama u nadležnim institucijama putem Geografskog informacionog sistema (GIS)-0704220		650,000		0	

Zaštita djece na internetu u sistemima korisnika dozvola Regulatorne agencije za komunikacije-0704230		450,000		0	
Centralizovani DMS sistem (Document Management System)-0704240		300,000		0	
Izgradnja senzorske mreže za pokrivanje urbanih sredina u velikim gradovima u Bosni i Hercegovini za mjerenje zauzetosti radiofrekvencijskog spektra, detekciju interferencija i geolociranje izvora emisije-0704250		2,000,000		0	
Kontrola nivoa nejonizirajućeg elektromagnetnog zračenja u cilju zaštite ljudi-0704260		2,000,000		13,315	
Izrada regulatornog okvira za radiofrekvencijske obime koje koriste dronovi radi zaštite postojećih korisnika frekvencija-0704270		100,000		0	
Informacioni sistem za mašinsko prepoznavanje glasova i riječi u medijskom TV i radio prostoru Bosne i Hercegovine (Information System for Voice Recognition - ISvoiceR)-0704280		1,150,000		0	
		10,119,908	10,119,908	475,369	**5**

8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	**7,600,000**	**10,119,908**	**17,719,908**	**6,059,577**	**34**

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2020. godine.

Generalni direktor:
Predrag Kovač

Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Regulatorna agencija za komunikacije Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1.Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**21,052,157**	**23,111,262**	**91**
Novčana sredstva	19,878,730	22,606,543	**88**
Kratkoročna potraživanja	1,123,730	460,879	**244**
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	49,697	43,840	**113**
2. Stalna sredstva	**7,880,948**	**8,148,195**	**97**
Stalna sredstva	28,001,436	27,605,771	**101**
Ispravka vrijednosti	20,120,488	19,457,576	**103**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	7,880,948	8,148,195	**97**
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**28,933,105**	**31,259,457**	**93**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**1,737,628**	**1,538,854**	**113**
Kratkoročne tekuće obaveze	517,100	411,865	**126**
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	416,108	402,170	**103**
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	804,420	724,819	**111**
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	**7,880,948**	**8,148,195**	**97**
Izvori sredstava	7,880,948	8,148,195	**97**
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**9,618,576**	**9,687,049**	**99**

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 02.03.2020. 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: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 23.04.2020. godine

Generalni direktor:

Predrag Kovač