БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА КОМУНИКАЦИЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА КОМУНИКАЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

Број: 06-16-1-921/21

Сарајево, јул 2021. године

Садржај

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА 5

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА 5
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ 7

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ 9

1. КРИТЕРИЈУМИ 9
2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА 9
3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА 11
   - 3.1 Организација и руковођење 11
   - 3.2 Финансијско управљање и контрола 11
   - 3.3 Интерна ревизија 12
4. БУЏЕТ 13
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ 13
   - 5.1 Преглед расхода и издатака из буџета 13
     - *5.1.1 Бруто плате* 14
     - *5.1.2 Издаци за употребу возила* 14
     - *5.1.3 Издаци за рад управног и надзорног одбора и других тијела* 16
   - 5.2 Преглед прихода и примитака 16
   - 5.3 Биланс стања 17
6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА 18
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ 21
8. КОМЕНТАРИ 25

ПРИЛОЗИ 25

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Регулаторне агенције за комуникације Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услијед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на сљедеће:

- недостаци у процесу употребе службених специјализованих возила (тачка 5.1.2. Извјештаја);
- распоређивање једног запосленика на радно мјесто за два нивоа више од радног мјеста на којем је претходно радио, супротно прописима који регулишу запошљавање у институцијама БиХ (тачка 6. Извјештаја);
- ангажмани лица по основу уговора о дјелу у континуитету за послове који су предвиђени систематизацијом радних мјеста у Агенцији (тачка 6. Извјештаја);
- недостаци и слабости у поступцима јавних набавки (тачка 7. Извјештаја).

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане.
Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 23.7.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица, с.р.

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о комуникацијама БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију извршила је финансијску ревизију Агенције за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје са скретањем пажње на слабости система интерних контрола у дијелу управљања новчаним средствима и резерву на усклађеност са законима и другим прописима у погледу распоређивања запослених у оквиру исте и различите стручне спреме са скретањем пажње на истекле мандате члановима Савјета Агенције, нерационално издвајање средстава за путне трошкове, те недостатке и слабости у поступцима јавних набавки.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2019. годину.

Агенција је сачинила акциони план за реализацију препорука.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр.	Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Члановима Савјета Агенције мандати су истекли 2017. године, а нови чланови нису именовани са датумом завршетка ревизије.			●
2.	Агенција је предузела активности на ажурирању постојеће документације у вези са системом финансијског управљања и контроле у складу са новим Правилником о унутрашњој организацији.	●		
3.	У вези с Одлуком о утврђивању накнада за рад Савјета Агенције, прибављена су мишљења надлежних институција да се одредбе Закона о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ односе на Агенцију. Агенција није ускладила споменуту одлуку.			●
4.	Агенција је отклонила слабости контрола у процесу управљања новчаним средствима на начин да се изводи банке достављају на више е-маил адреса у Агенцији и израдила одговарајуће упутство.	●		
5.	Руководство Агенције је донијело одлуку о усвајању извјештаја о попису обавеза, потраживања и стању средстава на банковним рачунима и благајни Агенције.	●		
6.	Агенција је и ове године супротно прописима који регулишу запошљавање у институцијама БиХ једног запосленика интерно премјестила и распоредила за два нивоа више од радног мјеста на којем је претходно радио.			●
7.	Агенција је оцијенила запослене за 2020. годину.	●		
8.	Агенција је приликом израде тендерске документације у поступку набавке услуга одржавања опреме предвидјела и резервне дијелове и избор извршила на основу потпуне понуде.	●		
9.	Агенција је у складу са процијењеном вриједношћу проводила одговарајуће поступке набавке тако да није било случајева дијељења предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка.	●		

Оцјену реализације препоруке дате у Извјештају о ревизији за 2018. годину нисмо могли дати јер су на снази оквирни споразуми потписани у јануару и марту 2019. године који истичу крајем 2020. године. Препоруком је сугерисано да се у циљу стварања предуслова за адекватно праћење извршења уговора за одржавање службених возила приликом будућег поступка набавке у обрасцу за цијену понуде узму у обзир поред норме сата и други елементи техничке спецификације као што су резервни дијелови, количине и сл.

Такође, нисмо могли сагледати реализацију препорука датих у Извјештају о ревизији за 2019. годину које се односе на рационално коришћење средстава за путне трошкове и давање предности семинарима који се за исте или сличне теме одржавају у земљи. Наиме, извршење на позицији путних трошкова у 2020. години је за 129.071 КМ мање у односу на планирана средства за ове намјене у 2020. години, док је у односу на претходну годину реализација мања за 81%. У 2020. години нису констатовани случајеви присуствовања семинарима у иностранство који се за исте или сличне теме одржавају у земљи. Утицај на реализацију ове препоруке у највећој мјери имала је пандемија COVID-19 и немогућност одласка на планиране конференције, семинаре и сл.

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

3.1 Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији који је у складу са чланом 40. став 1. Закона о комуникацијама[1] донио генерални директор Агенције 5.9.2019. године. Правилником о унутрашњој организацији Агенције, уређен је начин рада и руковођења Агенцијом, те опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за 237 извршилаца.

Према важећем Правилнику послови и задаци из надлежности Агенције обављају се у оквиру Кабинета генералног директора, сектора и одјељења. Сектори, као основне организационе јединице, оснивају се унутар подручја рада Агенције.

Агенцијом руководи генерални директор, именован 14.7.2020. године на мандат од четири године.[2]

Према члану 39. Закона о комуникацијама, Агенција има Савјет, које води Агенцију у погледу стратешких питања провођења закона, врши консултације с генералним директором и прима од њега извјештаје, усваја кодекс рада и правила за емитирање и телекомуникације и има функцију апелационог тијела за одлуке које доноси генерални директор.

Савјет Агенције састоји се од седам чланова именованих у децембру 2013. године на мандат од четири године. Један члан Савјета Агенције је Одлуком Парламентарне скупштине БиХ разријешен дужности у јулу 2017. године и од тада Савјет Агенције ради у саставу од шест чланова.

Савјет министара БиХ је на приједлог ad hoc комисије Парламентарне скупштине БиХ за провођење поступка именовања Савјета Агенције закључио да Парламентарној скупштини БиХ од предложених 14 кандидата за чланове Савјета Агенције предложи седам. Задужено је Министарство комуникација и транспорта БиХ да у сарадњи са Уредом за законодавство Савјета министара БиХ изради акт о утврђивању приједлога за именовање, те исти достави Парламентарној скупштини БиХ.[3] Са даном завршетка ревизије ове активности нису окончане.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Агенција је предузела активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ[4], Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Такође, Агенција је попунила образац Годишњег

[1] Службени гласник БиХ, број: 31/03, 75/06, 32/10, 98/12
[2] Службени гласник БиХ, број: 44/20
[3] Закључци 33. сједнице Савјета министара БиХ, одржане 15.4.2021. године
[4] Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13)

извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2020. годину и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

Како је у октобру 2019. године донесен нови Правилник о унутрашњој организацији Агенције, чиме је дошло до измјене одређених пословних процеса, те права и обавеза запослених, у фебруару 2020. године именована је Радна група и координатор за финансијско управљање и контролу чији је задатак ажурирање докумената везаних за систем финансијског управљања и контроле, а који се односе на Попис пословних процеса, Мапу пословних процеса, Образац за утврђивање и процјену ризика и Регистар ризика у складу са новом организацијом и систематизацијом радних мјеста у Агенцији.
С обзиром на то да је у току године дошло до одређених кадровских промјена именованих чланова Радне групе, послови се нису завршили у очекиваном року тако да је у јануару 2021. године Агенција ажурирала Мапу пословних процеса, Образац за утврђивање и процјену ризика и Регистар ризика.

У Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли за 2020. годину Агенција је навела да нису реализоване мјере планиране за развој наведеног система на основу прошлогодишње самопроцјене.

Агенција није донијела годишњи акциони план за успоставу и унапређење система интерних финансијских контрола за 2020. годину у складу са Одлуком о усвајању Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за период 2020-2025. година[5] и Одлуке Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ о доношењу Оперативног годишњег акционог плана Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ за 2020. годину[6].

ПРЕПОРУКА 1

Агенција треба проводити мјере планиране за развој система финансијског управљања и контроле те пратити и извршавати обавезе прописане актима надлежних институција у циљу унапређења система интерних финансијских контрола.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ[7] и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ[8], интерна ревизија Министарства комуникација и транспорта БиХ надлежна је за обављање интерне ревизије у Агенцији.

У 2020. години је обављена интерна ревизија процеса Обрачуна накнада за коришћење радио-фреквентног спектра. Агенција је обухваћена планом интерне ревизије сваке године на основу које предузима одговарајуће активности у циљу реализације датих препорука.

[5] Службени гласник БиХ, број 43/20
[6] Одлука број 03-1-02-4-116-3/20 од 29.7.2020. године.
[7] Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12
[8] Службени гласник БиХ, број 49/12 И 69/12

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину[9], Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 7.077.000 КМ.

У току године Агенцији су на располагању била и пренесена средства из 2019. године у износу од 9.644.450 КМ за реализацију пројеката (*преглед пројеката приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја).*
Тиме је укупно расположиви буџет Агенције у 2020. години износио 16.721.540 КМ, а укупно извршење буџета за 2020. годину износило је 11.870.580 КМ, при чему се на расходе непосредне потрошње односи 6.477.780 КМ, а на расходе програма посебне намјене-пројекте 5.392.800 КМ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Уз наведени извјештај Агенција је поред образложења извршења буџета за 2020. годину и забиљешки уз биланс стања, доставила информацију о систему интерних контрола реализованих у 2020. години и Извјештај о утрошеним средствима и реализацији одлука Савјета министара БиХ о коришћењу акумулисаног вишка прихода над расходима Агенције за период 01.01.2020. – 31.12.2020 године. Такође, Агенција је Министарству финансија и трезора БиХ доставила и преглед новчаних средстава на рачунима и благајни на 31.12.2020. године.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи Агенције исказани су у износу од 11.870.000 КМ, што је за 4.850.960 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Извршење буџета без програма посебних намјена/пројеката износи 6.477.780 КМ односно 92% у односу на одобрени буџет намијењен за непосредну потрошњу. Извршење буџета за посебне намјене износи 5.392.800 КМ или 56% у односу на расположива средства по програмима за посебне намјене-пројекте.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (4.515.751 КМ), накнаде трошкова запослених (408.248 КМ) издатке за употребу возила (64.637 КМ), уговорене и друге посебне услуге (238.031 КМ) и капиталне издатке (806.908 КМ.).

Остали значајни расходи односе се на посебне програме-пројекте финансиране из средстава акумулисаног вишка прихода над расходима Агенције[10] (5.392.800 КМ).

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

[9] Службени гласник БиХ, број 46/20
[10] Одлуке Савјета министара БиХ о начину коришћења средстава акумулисаног вишка прихода над расходима Агенције од 7.7.2016. године и 30.01.2019. године.

5.1.1 Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 4.515.751 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.645.275 КМ, а порези и доприноси 1.534.285 КМ. Бруто плате и накнаде су за 336.191 КМ веће у односу на претходну годину, што је посљедица доношења новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Агенцији крајем 2019. године којим је одређени број запослених унапријеђен за два нивоа и више од радног мјеста на којима су претходно радили.

Агенција није примијенила Методологију за распоређивање запослених унутар платних разреда тако да није било помјерања запослених унутар платних разреда.

5.1.2 Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила у 2020. години износе 64.637 КМ. Значајни издаци се односе на издатке за гориво (16.929 КМ), материјал и услуге одржавања возила (10.150 КМ), набавку ауто-гума (6.209 КМ) и регистрацију моторних возила (26.353 КМ).

> *Специјализована путничка/теренска возила не користе се у свим случајевима за намјене које су дефинисане Правилником о начину коришћења специјализованих службених возила у Агенцији.*

Према Правилнику Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине[11], Агенцији је дато право на коришћење три службена возила. Такође, Агенцији је одобрен Правилник о специјализованим возилима по којем располаже са додатних осам возила. Агенција тренутно располаже са три службена возила од којих је за једно возила дато право коришћења 24 сата дневно и осам специјализованих службених возила.

Специјализована службена возила: Правилником о начину коришћења специјализованих службених возила у Агенцији на који је Савјет министара БиХ дао сагласност 11.2.2015. године Агенција има право располагања на пет специјалних мониторинг возила и три специјална путничка/теренска возила.
Према наведеном правилнику специјална мониторинг возила су возила са уграђеном опремом и уређајима за мјерење и надзор радио-фреквентног спектра максималне набавне вриједности до 850.000 КМ. Специјална путничка/теренска возила су возила која посједују погон 4x4, додатну опрему везану за безбједност, погон, кочиони систем и користе се за обиласке контролно-мјерних станица Сарајево, Бања Лука и Мостар, удаљене контролно-мјерне станице у Сарајеву, Бањој Луци и Мостару те теренски мониторинг са портабилном/мобилном мониторинг опремом**,** максималне набавне вриједности у износу до 90.000 КМ.

Агенција тренутно располаже са четири специјална мониторинг возила и четири специјална путничка/теренска возила. Према томе, иако Агенција располаже укупним бројем специјализованих возила, у складу са Правилником о начину коришћења специјализованих службених возила у Агенцији, то није случај у погледу врсте возила, с обзиром на то да Агенција тренутно располаже са четири умјесто са три

[11] Службени гласник БиХ, број 26/14

путничка/теренска возила. Агенција је у 2020. години продала једно и набавила два специјална путничка/теренска возила.

ПРЕПОРУКА 2

Агенција је дужна располагати са специјализованим службеним возилима и бројчано и према врсти која су одређена Правилником о начину коришћења специјализованих службених возила у Агенцији.

Увидом у преглед службених возила и трошкова употребе возила које нам је доставила Агенција као и налоге за употребу возила за новембар и децембар 2020. године два новонабављена специјална возила дуже и користе директор и помоћник директора за радио-комуникације, између осталог и за потребе доласка на посао и одласка са посла. Такође је уочено да је једно предметно возило почетком 2021. године користила помоћница генералног директора за телекомуникације већином за локо вожњу.

Можемо закључити да се два новонабављена специјална/путничка теренска возила не користе у складу са Правилником о условима набавке и начина коришћења службених возила у институцијама БиХ којим службена специјализована возила нису предвиђена за сврхе доласка на посао и одласка с посла. Такође, иста се не користе у потпуности за намјене као што је предвиђено Правилником о начину коришћења специјализованих службених возила у Агенцији за обилазак мониторинг станица у Бањој Луци и Мостару.

Подаци унесени у појединe налоге за коришћење два новонабављена специјализована путничка возила нису вјеродостојни и не пружају истинит приказ коришћења истих. У налозима за употребу специјализованих возила за децембар 2020. године у дијелу предвиђеном за евиденцију утрошка горива наведено је точење горива под датумом када возило није коришћено јер нема података у налогу о коришћењу возила да је тај дан исто коришћено. У колонама предвиђеним за евиденцију точења горива у налогу за употребу службених возила постоје овјере и потписи са бензинских пумпи о издавању горива.

ПРЕПОРУКА 3

Агенција је дужна специјализована службена возила користити у складу са Правилником о условима набавке и начина коришћења службених возила у институцијама БиХ и намјене која је одређена Правилником о начину коришћења специјализованих службених возила у Агенцији.

ПРЕПОРУКА 4

Агенција треба обезбиједити да налози за употребу службених специјализованих путничких/теренских возила садрже истините податке који одговарају стварном стању како би се обезбиједио вјеродостојан приказ употребе истих и створили предуслови за адекватну контролу намјенске употребе службених специјализованих путничких возила.

5.1.3 Издаци за рад управног и надзорног одбора и других тијела

Укупне нето накнаде исплаћене за рад Савјета Агенције у 2020. години износе 30.444 КМ. Члановима Савјета Агенције исплаћивана је накнада у износу од 475,69 КМ мјесечно, што је у складу са чланом 39. став (4) Закона о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.[12] Према члану 57а. наведеног закона институције Босне и Херцеговине су биле дужне ускладити своје подзаконске акте с чланом 39. овог Закона у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона.
Међутим, Агенција није ускладила Одлуку о утврђивању накнаде за рад члановима Савјета Агенције са тренутно важећим законским одредбама којима је прописана наведена обавеза што је била препорука из Извјештаја о ревизији за 2019. годину.

Савјет Агенције је сматрао да нема основа да се донесе било какав акт којим би се мијењала висина накнаде иако се накнада исплаћује у складу са законом. Сматрају да се одредбе члана 39. Закона о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ не примјењују на чланове Савјета Агенције због специфичности избора, начина функционисања и финансирања овога тијела.

Агенција је према препорукама из извјештаја о ревизији за 2019. годину прибавила мишљења надлежних институција у вези са примјеном члана 39. став (4) Закона о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ на Савјет Агенције што би ријешило дилему око обавезе која произлази из члана 57. истог закона.

У мишљењу Министарства финансија и трезора БиХ од 23.6.2020. године наведено је да је Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ на 23. сједници одржаној 23.5.2020. године разматрала Информацију Министарства финансија и трезора БиХ о проблематици примјене члана 39. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, те с тим у вези усвојила закључак којим сматра да је члан 39. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, којим се уређује накнада за рад у управним одборима, надзорним и другим радним тијелима, јасан и да нема нејасноћа у његовој примјени, те стога нема потребе за измјенама и допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

ПРЕПОРУКА 5

Агенција је дужна одредбе Одлуке о утврђивању накнаде за рад члановима Савјета Агенције ускладити са одредбама члана 39. и 57.а Закона о допунама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, исказани су у Главној књизи Агенције у износу од 10.376.482 КМ, што је за 3.299.482 КМ више у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни приходи односе се на приходе од редовних техничких накнада за дозволе (10.332.989 КМ), који се уплаћују на рачун Агенције из којих се, према Закону о комуникацијама, финансира пословање Агенције. У наведеном прегледу су укључени и

[12] Службени гласник БиХ, бр. 88/15

приходи од административних такси на захтјеве, молбе, рјешења, увјерења и сл., затим приходи од казни за прекршаје и накнаде по Закону о слободи приступа информацијама у укупном износу од 7.153 КМ који се уплаћују на Јединствени рачун трезора и према Закону о комуникацијама не представљају приходе Агенције.

Поред наведених прихода, Агенција је остварила и приходе по основу накнаде за коришћење радио-фреквентног спектра у износу од 23.777.760 КМ и приходе од новчаних казни у износу од 42.500 КМ. Ови приходи представљају приходе буџета институција БиХ и уплаћују се на Јединствени рачун трезора и нису исказани као приходи у главној књизи Агенције већ у Главној књизи Министарства финансија и трезора БиХ. Агенција врши обрачун, фактурисање, евидентирање потраживања у главној књизи за ове приходе, те води помоћне евиденције наплаћених прихода које усаглашава са Министарством финансија и трезора БиХ.
Разлика између остварених прихода у износу од 10.369.329 КМ[13] и расхода у износу од 6.477.780 КМ у 2020. години, представља вишак прихода над расходима Агенције у износу од 3.891.549 КМ. Одлуке о коришћењу акумулисаног вишка прихода над расходима Агенције доноси Савјет министара БиХ према одредбама члана 9. Закона о финансирању институција БиХ[14] и члана 44. став 1. Закон о комуникацијама. Такође, на основу наведених одлука, Савјет министара БиХ, на приједлог Министарства комуникација и транспорта БиХ, доноси одлуке о употреби ових средстава. Агенција, Министарство финансија и трезора БиХ и Министарство комуникација и транспорта БиХ су задужени за праћење реализације одлука и извјештавање надлежних органа о предметном питању.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 36.820.113 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 19.000.912 КМ.
Значајне ставке биланса стања односе се на новчана средства која су усаглашена са изводима банке (22.342.098 КМ), краткорочна потраживања (1.285.288 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (13.154.619 КМ), краткорочне текуће обавезе (123.414 КМ), обавезе према запосленима (424.791 КМ) и краткорочна разграничења (5.298.088 КМ).

Новчана средства исказана су у износу од 22.342.098 КМ и састоје се од жиро и прелазног рачуна (22.338.141 КМ)[15], благајне (203 КМ) и девизног рачуна (3.754 КМ).

Путем захтјева за конфирмацију (потврду салда) упућеног Raiffeisen bank д.д. Сарајево о стању на девизном рачуну и рачуну КМ Агенције на 31.12.2020. године, банка је 14.4.2021. године доставила потврду о стању рачуна Агенције на 31.12.2020. године. Према евиденцији банке, стање средстава на девизном рачуну Агенције на 31.12.2020. године износи 969,20 EUR и 1.042,47 USD док на рачуну КМ износи 22.338.435,57 КМ. Стања одговарају стањима на 31.12.2020. године у пословним књигама Агенције.

Краткорочна потраживања састоје се од потраживања од правних лица у износу од 822.236 КМ и осталих потраживања у износу од 462.930 КМ. Значајан износ потраживања

[13]Укупно остварени приходи исказани у Прегледу прихода и примитака (Образац1 годишњег извјештаја о извршењу Буџета за период 01.01.-31.12.2020. године) у износу од 10.376.482 КМ умањени су за дио прихода у износу од 7.153 КМ који су уплаћени на Јединствен рачун трезора.
[14] Службени гласник БиХ, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13
[15] У пословним књигама Агенције средства су умањена за 294 КМ за стање/обавезу за коришћење бизнис картице Агенције која је отворена код Riffeisen bank.

од правних лица односи се на потраживања за фактурисане накнаде за коришћење радио-фреквентног спектра. Агенција врши анализу свих потраживања и правовремено предузима одговарајуће активности у смислу доношења првостепених рјешења о наплати дуга, односно покретања приједлога за извршење.

Краткорочне текуће обавезе састоје се из краткорочних текућих обавеза према правним лицима у износу од 103.721 КМ и краткорочних обавеза према физичким лицима у износу од 19.693 КМ. У извјештају комисије за попис приложена је спецификација добављача са појединачним износима неизмирених обавеза, бројем и датумом рачуна. Обавезе према добављачима се плаћају према утврђеној динамици.

Обавезе према запосленима односе се на обавезе за плате (205.118 КМ), обавезе за накнаде плата (25.165 КМ), обавезе за порезе и доприносе на плату (166.801 КМ) и остале обавезе према запосленима (27.707 КМ). Обавеза за плате и накнаде измирене су у јануару 2021. године.
Краткорочна разграничења односе се на разграничене приходе у износу од 960.628 КМ и разграничене расходе за набавку роба и услуга у износу од 4.337.460 КМ. Разграничени приходи се односе на фактурисане, а ненаплаћене приходе. Комисија за попис извршила је попис разграничених прихода према броју и датуму рачуна, називу корисника и износу дуга. Разграничени расходи односе се на обавезе по основу резервисања за капитална улагања по основу уговора закључених крајем 2020. године. Од укупног салда ових резервисања, у наредној години закључно са априлом 2021. године, реализовано је 1.577.783 КМ.

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2020. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину, Агенцији је одобрено 126 запослених. На 31.12.2020. године, Агенција је имала 125 запослених и сви су запослени на неодређено вријеме.

Одредбама члана 43. Закона о комуникацијама прописано је да особље Агенције има статус државних службеника, али да Савјет Агенције одлучује која мјеста спадају под одредбе Закона о државној служби. Савјет Агенције је у септембру 2003. године донио Одлуку о изузимању запослених у Агенцији од статуса државних службеника. Радноправни статус запосленика Агенције уређен је Законом о раду у институцијама БиХ и подзаконским актима.

У периоду од 01.01. до 31.12.2020. године примљена су два запосленика на неодређено вријеме, један путем јавног огласа, а други на основу споразума о преузимању и распоређивању на рад код другог послодавца из Министарства комуникација и транспорта БиХ. За пријем државних службеника не постоји сагласност Савјета министара БиХ.

У Агенцији је у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године престао радни однос за троје запослених због стицања услова за старосну пензију, споразумног престанка радног односа и правоснажног рјешења дисциплинске комисије.

Агенција је оцијенила запослене за 2020. годину о чему постоје рјешења.

Поступцима ревизије утврђено је сљедеће:

Интерни премјештај и распоређивање: Агенција је пет запосленика интерно премјестила, распоредила на радно мјесто истог ниво, а два запосленика на радно мјесто нижег нивоа исте стручне спреме од радног мјеста на којем су претходно радили.

Такође, Агенција је четири запосленика интерно премјестила на радно мјесто вишег нивоа с тим да је двоје распоређено на радно мјесто првог наредног вишег нивоа од радног мјеста на којем се запосленик тренутно налазио. Један запосленик је у марту 2020. године распоређен на радно мјесто за три нивоа више од радног мјеста на којем се налазио, да би у августу 2020. године интерно био премјештен на нижи ниво радног мјеста који одговара првом наредном вишем нивоу радног мјеста на којем се запосленик раније налазио.

Један запосленик је интерно премјештен, распоређен у оквиру исте стручне спреме на радно мјесто за два нивоа више од радног мјеста на којем се тренутно налазио, што није у складу са одредбама Закона о раду у институцијама БиХ и Правилника о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама БиХ.[16] Канцеларија за ревизију је у 2019. години имала примједбу на овакав начин распоређивања запослених, а што је у једном случају поновљено и у 2020. години.

ПРЕПОРУКА 6

Поново напомињемо да је Агенција дужна интерни премјештај и распоређивање запослених обављати у складу са Законом о раду у институцијама БиХ и Правилником о интерним премјештајима и распоређивањима запосленика у институцијама БиХ у циљу обезбјеђења законитости у запошљавању.

Рјешењем генералног директора Агенције два запосленика су интерно премјештена из Регионалног сектора у Бањој Луци у сједиште Агенције у Сарајеву. Радна мјеста на која су запослени премјештени предвиђена су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у сједишту Агенције у Сарајеву. Поступцима ревизије утврђено је да запослени и даље обављају послове у Регионалном сектору у Бањој Луци, а по потреби долазе у Сарајево, за шта им се редовно исплаћују путни трошкови (дневнице, ноћење и превоз). Евиденције о присуству на послу воде се у сједишту Агенције у Сарајеву.

[16] Правилником о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама БиХ у члану 4. прописано је питање интерних премјештаја и распоређивања запосленика. Ставом 1. под б) наведеног правилника прописано је да се интерни премјештај и распоређивање запосленика може вршити на „слично радно мјесто - радно мјесто истог нивоа, као и на радно мјесто вишег нивоа, у случају када орган жели унаприједити запосленика на радно мјесто вишег нивоа, а запосленик испуњава услове радног мјеста на које се премјешта“. Ставом 2. наведеног правилника прописано је да се „под вишим, односно нижим нивоом радног мјеста подразумијева радно мјесто првог наредног вишег, односно нижег нивоа истог степена стручне спреме од радног мјеста на којем се запосленик тренутно налази”.

ПРЕПОРУКА 7

Руководство Агенције је дужно успоставити рад Агенције на начин да сви запосленици буду распоређени на радна мјеста према рјешењу о распореду у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у погледу предвиђеног сједишта за обављање послова.

Уговори о дјелу: Издаци по основу уговора о дјелу у 2020. години износили су у нето износу 70.942 КМ. Ангажовано је укупно 20 извршилаца. Планирани буџет за ове намјене износио је 65.000 КМ, а издаци по овом основу исплаћени су на мјесечном нивоу у распону од 150 КМ до 2.500 КМ. По основу уговора о дјелу у 2020. години ангажована су лица за надзор и контролу безбједности мјерних станица (шест лица са мјесечном накнадом од 200 КМ до 250 КМ) лица за одржавање чистоће у Сарајеву, Мостару и Бањој Луци са мјесечном накнадом од 200 КМ до 600 КМ, послови лекторисања, ангажовање спољног стручњака у једном поступку јавне набавке 800 КМ, лице за експертске послове на усклађивању закона и подзаконских аката Агенције са релевантним међународним прописима и актима у области телекомуникација и електронских медија за које је исплаћена укупна накнада за четири мјесеца 7.097 КМ.

Поједини уговори о дјелу односе се на послове који се налазе у опису послова постојећих радних мјеста у континуитету, а предмет уговора није посао који има одређени резултат.

Поред наведеног, у појединим случајевима ангажују се лица за послове који су слични или исти пословима предвиђеним систематизацијом радних мјеста у Агенцији. У Кабинету генералног директора ангажовано је лице за обављање послова превоза и пратње генералног директора за што је исплаћено накнада у износу од 534 КМ у августу и 4.000 КМ за преостала четири мјесеца у 2020. години. Такође, за послове руковођења радом Кабинета генералног директора ангажовано је лице од септембра до децембра 2020. године за које је исплаћена укупна накнада за четири мјесеца у износу од 7.500 КМ (2.045 КМ, 2.500 КМ, 2.500 КМ и 455 КМ). За обављање послова везаних за рад у OCEAN-овом систему за обрачун и исплату плата ангажовано је лице од фебруара до септембра 2020. године уз мјесечну накнаду од 1.000 КМ уз образложење да се због суспензије запосленице Агенције која је радила на пословима обрачуна и исплате плата требала ангажовати лице за те послове.

ПРЕПОРУКА 8

Ангажмане по основу уговора о дјелу треба користити на бази стварних потреба и само за послове који нису предвиђени систематизацијом радних мјеста, тј. за послове који нису сталног карактера.

Подручје уговора о дјелу у Агенцији је уређено Упутством о оквирним критеријумима за утврђивање висине накнаде која се исплаћује за обављање послова по основу уговора о дјелу. Увидом у садржај наведеног упутства уочено је да су послови предвиђени овим упутством наведени као врсте послова, једноставни, сложени, сложенији, најсложенији што је карактеристично систематизацији радних мјеста односно пословима који су сталног карактера. У члану 1. у ставу 3) чак се и наводи да се „одредбе овога упутства не односе на уговоре који имају карактер уговора о дјелу, али који се са правним или физичким лицима склапају ради обављања одређених конкретних, у правилу једнократних послова“ и што у суштини има карактер уговора о дјелу. Агенција је у августу 2020. године донијела Упутство о измјени предметног Упутства на начин да су

предвидјели послове превоза и пратње генералног директора без обзира на то што је систематизацијом радних мјеста у Агенцији у Кабинету директора предвиђено мјесто возача генералног директора. Такође су увећали накнаду за најсложеније руководеће послове ВСС (најсложеније стратешко руковођење и најсложеније стратешке експертизе и међународни consulting) са 2.000 КМ на 2.500 КМ.

ПРЕПОРУКА 9

Интерне акте којима су дефинисани послови и висина накнаде по основу уговора о дјелу у Агенцији ускладити са стварном сврхом и правним основом за закључивање уговора о дјелу.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2020. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама[17]. За сваки поступак јавне набавке, одлуком генералног директора, формирана је комисија која проводи поступке јавних набавки. Агенција је проводила набавке из средстава акумулисаног вишка прихода над расходима и из средстава одобрених у буџету.

Набавке из средстава акумулисаног вишка прихода над расходима Агенције: Агенција је из средстава додијељених Одлуком Савјета министара БиХ о начину коришћења средстава акумулисаног вишка прихода над расходима Агенције[18] провела седам поступака набавке чији су предмет били различити пројекти специфични за регулатора, од којих је пет окончано (четири отворена и један конкурентски поступак), а два отворена поступка су у току односно нису била окончана у периоду обављања ревизије. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 5.769.644 КМ са ПДВ-ом.

У Табели бр. 1. приказујемо набавке за пројекте из средстава акумулисаног вишка прихода:

[17] Службени гласник БиХ, број 39/14
[18] Службени гласник БиХ, број 20/19

Р.бр.	Назив пројекта	Планиран износ набавке са ПДВ-ом	Вриједност закљученог уговора са ПДВ-ом	Изабрани добављач	Статус поступка
1.	Систем за контролу нивоа нејонизирајућег електромагнетног зрачења у циљу заштите људи	1.844.000	1.797.892	СД системи д.о.о. Лакташи	окончан
2.	Информациони систем за машинско препознавање гласова и ријечи у медијском ТВ и радио простору БиХ	1.100.000	1.072.492	Конзорциј Катарина д.о.о. Мостар и СД Системи д.о.о. Лакташи	окончан
3.	Изградња сезонске мреже за покривање урбаних средина у великим градовима у БиХ за мјерење заузетости радио-фреквентног спектра, детекцију интерференција и геолоцирање извора емисије	1.902.000	1.854.450	СД системи д.о.о. Лакташи	окончан
4	Централизовани систем за мониторинг броја корисника услуга код свих кабловских оператера	1.050.000	1.023.750	Конзорциј Катарина д.о.о. Мостар и СД Системи д.о.о. Лакташи	окончан
5.	Набавка централизованог DMS система	300.000	292.383	Конзорциј Проинтер ИТСС д.о.о. Сарајево и Проинтер ИТСС д.о.о.	окончан
6.	Информациони систем за електронско праћење мрежних ресурса и корисника дозвола у телекомуникацијама у надлежним институцијама путем географског информационог система (ГИС)	650.000	-		поступак у току
7.	Контрола и провјера поштивања услова дозволе и benchmarking мобилних мрежа у Босни и Херцеговини - Мобилне мреже	21.060	21.060	Логософт д.о.о. Сарајево	окончан

У већини поступака набавки, чији су предмет били различити пројекти специфични за регулатора, ради се о веома комплексној, комбинованој набавци опрема (хардвера) и програма за праћење (софтвера) са веома захтјевном спецификацијом и специјалном опремом својственој и специфичној за Агенцију.

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за изградњу сезонске мреже покривање урбаних средина у великим градовима у БиХ за мјерење заузетости радио-фреквентног спектра, детекцију интерференција и геолоцирање извора емисије (1.854.450 КМ), централизованог система за мониторинг броја корисника услуга код свих

кабловских оператера (1.023.750 КМ), те централизованог DMS система (292.383 КМ), уочили смо одређене слабости током ревизије процеса јавних набавки.

Поступцима ревизије уочено је сљедеће:

- Анализом тендерске документације констатовано је да Агенција није исправно извршила процјену вриједности набавке. Наиме, у тендерској документацији се наводи процијењена вриједност набавке у нето износу, а затим се на тај износ додаје ПДВ и зависни трошкови. Наведено као посљедицу има бруто процијењену вриједност која је већа од нето вриједности са додатим ПДВ-ом. С обзиром на то да се тако добијена бруто процијењена вриједност користи за финансијску и професионалну способност понуђача, добијамо већи износ потребног промета у задње три године у односу на износ који се сматра сразмјерним предмету набавке према Упутству за припрему модела стандардне тендерске документације и понуде (однос 1:2 између процијењене вриједности и траженог укупног промета у посљедње три године), ово може узроковати смањење конкуренције у поступку набавке.

ПРЕПОРУКА 10

Агенција је дужна да процјену вриједности набавке врши на начин прописан Законом о јавним набавкама, те да сходно томе све трошкове везане за одређену набавку укључи у процијењену вриједност без ПДВ-а.

- Значајан број понуђача (18, 20, 21 понуђач) преузео је тендерску документацију, али до рока доставе понуда за сваки поступак стигла је само једна понуда.
- У четири поступка, што је видљиво из табеле, посао је добила иста фирма или сама или у конзорцију са још једном фирмом.
- Понуде без ПДВ-а су биле идентичне процијењеној вриједности набавке без ПДВ-а у свим окончаним поступцима јавних набавки из Табеле 1.
- Сви предмети набавке по пројектима су одвојене цјелине и нису захтијевали укљученост истог добављача за реализацију истих.

ПРЕПОРУКА 11

Потребно је да Агенције у циљу поштивања основних принципа јавних набавки из члана 3. Закона о јавним набавкама анализира све фазе поступка јавне набавке по пројектима и сагледа ризике са којима се суочава у поступцима, а који могу утицати на ограничење конкуренције.

Набавке из одобрених средстава у буџету за 2020. годину: Према презентованим подацима, Агенција је из буџета у 2020. години провела 50 поступака јавних набавки из текућих издатака (отворени, конкурентски, директни и поступци у складу са Анексом ИИ, дио Б), те четири отворена, три конкурентска и три директна поступка из капиталних издатака. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 1.322.660 КМ (516.914 КМ из текућих издатака и 805.746 КМ из капиталних издатака).

У 2020. години, на основу процедура започетих у 2019. години, окончано је шест поступака јавних набавки из текућих издатака укупне вриједности закључених уговора у износу од 120.195 КМ са ПДВ-ом, а предметом ревизије био је отворени поступак набавке горива подијељен у три лота у укупној вриједности закључених оквирних споразума у износу од 90.792 КМ са ПДВ-ом.

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за набавку авио-карата (200.000 КМ), услуга сталног интернет приступа и ВПН повезивања (29.203 КМ), услуге реактивне и проактивне подршке, одржавања те консултантских услуга у домену виртуелизације, серверске и мрежне инфраструктуре (27.363 КМ), услуга одржавања рачунарске и друге опреме (39.882 КМ), специјализованих мониторинг возила (119.980 КМ), компјутерске опреме и софтвера (358.858 КМ), нисмо уочили значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама.

8. КОМЕНТАРИ

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Нермин Хамзагић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Наташа Тимотија, виши ревизор, с.р.

Славиша Вуковић, виши ревизор за ИТ послове, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Регулаторна агенција за комуникације Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	**6,260,000**	**0**	**6,260,000**	**5,670,872**	**91**
Бруто плате и накнаде	4,550,000		4,550,000	4,515,751	**99**
Накнаде трошкова запослених	428,000		428,000	408,248	**95**
Путни трошкови	183,000		183,000	53,929	**29**
Издаци телефонских и пошт. услуга	116,000		116,000	93,426	**81**
Издаци за енергију и ком. услуге	116,000		116,000	85,487	**74**
Набавка материјала	75,000		75,000	43,585	**58**
Издаци за усл. превоза и горива	54,000		54,000	20,784	**38**
Унајмљивање имовине и опреме	95,000		95,000	76,155	**80**
Издаци за текуће одржавање	290,000		290,000	79,034	**27**
Издаци за осигурање	70,000		70,000	56,442	**81**
Уговорене и друге посебне услуге	283,000		283,000	238,031	**84**
2. Капитални издаци	**817,000**	**0**	**817,000**	**806,908**	**99**
Набавка земљишта					
Набавка грађевина	80,000		80,000	77,583	**97**
Набавка опреме	571,000		571,000	564,372	**99**
Набавка осталих сталних средстава	166,000		166,000	164,953	**99**
Реконструкција и инвест. одржавање					
3. Текући грантови	**0**	**0**	**0**	**0**	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	**7,077,000**	**0**	**7,077,000**	**6,477,780**	**92**
5. Вишегодишња капитална улагања	**0**	**0**	**0**	**0**	
6. Новчане донације	**0**	**0**	**0**	**0**	
7. Програми посебне намјене	**0**	**9,644,540**	**9,644,540**	**5,392,800**	**56**
Методологија рачуноводственог одвајања и трошковног рачуноводства-0704180		304,174	304,174	70,200	**23**
Контрола и провјера поштивања услова дозволе и benchmarking мобилних мрежа у Босни и Херцеговини - Мобилне мреже-0704190		1,500,000	1,500,000	1,462,669	**98**
Мјерење квалитета широкопојасног приступа интернету у Босни и Херцеговини-0704200		103,681	103,681	103,336	**100**
Централизовани систем за мониторинг броја корисника услуга код свих кабловских оператора-0704210		1,100,000	1,100,000	0	**0**

Информациони систем за електронско праћење мрежних ресурса и корисника дозвола у телекомуникацијама у надлежним институцијама путем Географског информационог система (ГИС)-0704220		650,000	650,000	0	**0**
Заштита дјеце на интернету у системима корисника дозвола Регулаторне агенције за комуникације-0704230		450,000	450,000	0	**0**
Централизовани DMS систем (Document Management System)-0704240		300,000	300,000	0	**0**
Изградња сензорске мреже за покривање урбаних средина у великим градовима у Босни и Херцеговини за мјерење заузетости радио-фреквентног спектра, детекцију интерференција и геолоцирање извора емисије-0704250		2,000,000	2,000,000	1,854,450	**93**
Контрола нивоа нејонизирајућег електромагнетног зрачења у циљу заштите људи-0704260		1,986,685	1,986,685	1,902,145	**96**
Израда регулаторног оквира за радио-фреквентне опсеге које користе дронови ради заштите постојећих корисника фреквенција-0704270		100,000	100,000	0	**0**
Информациони систем за машинско препознавање гласова и ријечи у медијском ТВ и радио простору Босне и Херцеговине (Information System for Voice Recognition - ISvoiceR)-0704280		1,150,000	1,150,000	0	**0**

8. Укупно буџет (4+5+6+7)	**7,077,000**	**9,644,540**	**16,721,540**	**11,870,580**	**71**

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 02.03.2021. године.

Генерални директор
Драшко Милиновић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Регулаторна агенција за комуникације Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	**23,665,494**	**21,052,157**	**112**
Новчана средства	22,342,098	19,878,730	**112**
Краткорочна потраживања	1,285,288	1,123,730	**114**
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	38,108	49,697	**77**
2. Стална средства	**13,154,619**	**7,880,948**	**167**
Стална средства	33,966,983	28,001,436	**121**
Исправка вриједности	20,812,364	20,120,488	**103**
Неотписана вриједност сталних средстава	13,154,619	7,880,948	**167**
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	**36,820,113**	**28,933,105**	**127**

3. Краткорочне обавезе и разграничења	**5,846,293**	**1,737,628**	**336**
Краткорочне текуће обавезе	123,414	517,100	**24**
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	424,791	416,108	**102**
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	5,298,088	804,420	**659**
4. Дугорочне обавезе и разграничења	**0**	**0**	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	**13,154,619**	**7,880,948**	**167**
Извори средстава	13,154,619	7,880,948	**167**
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	**19,000,912**	**9,618,576**	**198**

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 02.03.2021. године.

Генерални директор
Драшко Милиновић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Регулаторне агенције за комуникације Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2020. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4. 2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и открили проневјере и остале незаконитости.

Датум, 19.03.2021. године

Генерални директор

Драшко Милиновић