



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

H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.net.ba



Broj: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

PRISLUŽNO		02-07-2014	
Organizacija	Ime i prezime	Stav	Stav
01-16-1-528/14			

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izorno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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



H. Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-05-16-1-528/14  
Datum: 01.07.2014. godine

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO:	02-07-2014		
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-1-		878/A	

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

Predmet: Dostava Izvješća o reviziji za 2013. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH' broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzička ispitivanja i vještačenja
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje BiH
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete BiH
15. Agencija za sigurnost hrane u BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
18. Agencija za unaprjeđenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije

26. Direkcija za koordiniranje policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementaciju Projekta za izgradnju Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće BiH
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika BiH
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH

64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje BiH
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, ishrani i ruralnom razvoju BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2013. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,

The seal is circular with the text 'URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE' around the perimeter and the coat of arms of Bosnia and Herzegovina in the center. It is partially obscured by a signature and the title 'GLAVNI REVIZOR'.

GLAVNI REVIZOR  
*Milenko Šego*



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



И.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [salbih@bih.net.ba](mailto:salbih@bih.net.ba)

---

# **ИЗВЈЕШТАЈ**

## **О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА КОМУНИКАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 01/02/03-08-16-1-449/14

Сарајево, јуни 2014. године



## САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
	1. Увод.....	5
	2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
	3. Систем интерних контрола.....	6
	4. Буџет.....	8
	5. Планирање и извјештавање о раду.....	8
	6. Преглед расхода буџета.....	11
	6.1 Текући издаци.....	11
	6.2. Капитални издаци.....	13
	7. Биланс стања.....	14
	8. Јавне набавке.....	14
	9. Приходи.....	16
	10. Остало.....	16
	11. Кореспонденција.....	18
III	ПРИЛОГ.....	19
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	19
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	





## I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

### Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Регулаторној агенцији за комуникације Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

### **Одговорност руководства**

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.



Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

### **Истицање предмета**

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на систем интерних контрола у дијелу процедуре именовања руководства Агенције.

Сарајево, 23.06.2014. године

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Миленко Шего



**ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ  
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић



## II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Увод

Законом о комуникацијама<sup>1</sup> регулисана је област комуникација у БиХ те успостављање и рад Регулаторне агенције за комуникације БиХ у складу са Уставом БиХ који предвиђа успостављање и функционисање заједничких и међународних комуникационих средстава. У циљу провођења уставних одредби у области комуникација, Савјет министара БиХ је надлежан за креирање политике, а Агенција је надлежна за регулисање области комуникација. Агенција је надлежна за: регулисање емитерских и јавних телекомуникационих мрежа и услуга, укључујући издавање дозвола, утврђивање цијена, међуповезивање и дефинисање основних услова за обезбјеђивање заједничких и међународних комуникационих средстава као и планирање, координирање, намјену и додјелу радиофреквенцијског спектра.

Агенција је независна институција са статусом правног лица у Босни и Херцеговини и извршава своје задатке у складу са циљевима и регулаторним принципима који су наведени у Закону о комуникацијама и у складу са секторским политикама Савјета министара БиХ. Тијела Агенције су Савјет Агенције и генерални директор. Савјет Агенције води Агенцију у погледу стратешких питања провођења закона те врши консултације са генералним директором и прима од њега извјештаје. Савјет Агенције се састоји од седам чланова и има функцију апелационог тијела за одлуке које доноси генерални директор. Чланове Савјета именује Парламентарна скупштина БиХ на период од четири године са могућношћу поновног именовања.

Генерални директор, кога предлаже Савјет Агенције, а потврђује Савјет министара БиХ, одговоран је за све регулаторне функције Агенције, те за све административне послове Агенције, за кадровска питања као и за успостављање унутрашње организације и правила о интерним процедурама.

Агенција има властити рачун (исти је у склопу ЈРТ) и остварује "властите приходе" из којих се финансира. Буџет Агенције је саставни дио буџета институција БиХ. Агенција припрема годишњи извјештај о финансијама и активностима и подноси га Савјету министара БиХ.

Сједиште Агенције је у Сарајеву, а у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији, Агенција има и регионалне секторе у Бања Луци и Мостару.

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Агенције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета на стратешко планирање. У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број: 31/03, 75/06, 32/10



- **Реализоване препоруке**

Агенција је креирала Стратегију развоја информационих технологија и Сигурносну политику информационих система, те завршила развој започетих апликација.

- **Препоруке чија је реализација у току**

Парламентарна скупштина је крајем године именовала нове чланове Савјета Агенције, а процедура именовања директора је у току.

На основу препорука ревизије за претходну годину, Агенција је покренула поступак израде стратешког плана Агенције и у току 2013. године је сачињен Развојни средњорочни стратешки план Агенције за период 2014-2016 године.

- **Нереализоване препоруке**

Агенција још увијек није уговорила могућност преузимања изворног кода са добављачима услуга надоградње апликација за контролу и управљање документима (OWIS), Web регистар и Web портала за управљање РФ спектром.

### **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 правилима. Основ за ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола је успостављање одговарајућег контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вриједности како руководећих лица тако и свих запослених, њихов став и свијест о интерној контроли, компетентност, организациону структуру те јасна правила и процедуре понашања.

У недостатку јединствених правила и стандарда потрошње на нивоу институција БиХ, Агенција је донијела већи број правила којима су регулисана одређена подручја потрошње и дефинисани нивои овлаштења и одговорности руководства и запослених Агенције, чијом примјеном је обезбијеђено правилно евидентирање финансијских трансакција у свим значајним материјалним аспектима.

У складу са Одлуком Централне хармонизацијске јединице о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ која је донешена у 2012. години<sup>2</sup> је дефинисано да се функција интерне ревизије Агенције успоставља у оквиру Министарства комуникација и транспорта БиХ, а не у оквиру Агенције. У току су активности у вези са измјенама Правилника о унутрашњој организацији и ријешавањем питања статуса особе која по рјешењу обавља послове интерног ревизора при кабинету генералног директора.

<sup>2</sup> Службени гласник БиХ, број 49/12



- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Агенцијом је и у 2013. години руководио директор и Савјет Агенције којима је истекао мандат. Половином децембра 2013. године Парламентарне скупштина је именовала седам нових чланова Савјета Агенције на период од четири године<sup>3</sup>. Крајем фебруара 2014. године новоименовани Савјет Агенције је покренуо конкурсну процедуру за именовање новог директора Агенције. Процес именовања директора траје више година (од 02.10.2007.год.) и до окончања процеса ревизије није завршен.

***С обзиром на дужину истека мандата директора Агенције, сугеришемо надлежним институцијама да процедуру именовања генералног директора рјешавају што је прије могуће, с обзиром да оваква ситуација може имати импликације на функцију управљања и руковођења Агенцијом.***

Организациона структура Агенције успостављена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији коју донио директор Агенције. Као што је констатовано у нашем извјештају од претходне године крајем 2012. године Управни инспекторат Министарства правде БиХ је наложио Агенцији да важећи Правилник о унутрашњој организацији достави надлежним институцијама (Савјету министара БиХ) на усвајање, уз претходно обезбјеђење неопходних мишљења<sup>4</sup>. Агенција је поступила по рјешењу Управног инспектората, међутим како су у међувремену ступиле на снагу Одлука Савјета министара о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлука о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ<sup>5</sup> Министарство правде БиХ је сугерисало Агенцији да донесе нови текст Правилника о унутрашњој организацији Агенције у складу са одредбама наведених одлука у прописаном року. Ревизијом је констатовано да су активности око израде новог Правилника о унутрашњој организацији у току.

Постојећим Правилником о унутрашњој организацији у Агенцији је систематизовано 168 радних мјеста, а на 31.12.2013.године Агенција је имала 119 запослених. Планирање потреба за људским ресурсима Агенција врши приликом подношења буџетског захтјева на основу приједлога руководиоца организационих јединица којим је за 2013. годину тражено 136 запослених, а одобрено 126. Планирана динамика запошљавања највећим дијелом није реализована због ситуације у вези са Правилником о унутрашњој организацији. Реализована су само неопходна запошљавања сходно процјенама руководства. Један број лица се према потребама Агенције ангажује путем уговора о дјелу (послови чишћења и осигурања базних станица) с обзиром на то да ти послови нису систематизовани нити би према процјенама Агенције требали бити систематизовани.

Установили смо да Агенција у складу са важећим законским прописима и Правилником о раду у Агенцији врши оцјењивање запослених. Поступак оцјењивања за 2013. годину је био у току у тренутку вршења ревизије.

Систем награђивања одређеног броја запослених у 2013. години је остварен путем исплата стимулација према критеријима дефинисаним интерним актом, те путем стручног обучавања и усавршавања. Стручно усавршавање и обучавање како руководећег особља тако и осталих запослених у Агенцији омогућено је у оквиру одобрених буџетских средстава и у складу са потребама рада и процјенама руководиоца организационих јединица у датом моменту без унапријед усвојених планова и програма обуке који су засновани на системској анализи потреба за обукама и усавршавањем.

<sup>3</sup> Службени гласник БиХ, број 100/13

<sup>4</sup> Рјешење Управног инспектората број УП 09-07-12-2337-3712 од 16.01.2013 год.

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 30/13



Агенција нема усвојене политике управљања људским ресурсима, а које би биле подлога за стварање окружења у којем ће запослени бити мотивисани и подстицани за ефикасно обављање задатака у сврху постизања циљева институције. Евентуална унапређења се врше у складу са релевантним законским и подзаконским прописима путем интерног или јавног конкурса на приједлог руководиоца организационих јединица и одлуком директора.

***Сматрамо да Агенција има простора да управљање људским ресурсима подигне на виши ниво усвајањем политика и планова управљања људским ресурсима те доношењем плана развоја и едукација који треба бити заснован на системској анализи потреба за обукама и развојем кадрова те у вези за стратешким циљевима институције.***

#### 4. Буџет

Агенција је сачинила захтјев за буџетска средства за 2013. годину у укупном износу 7.997.161 КМ на бази 136 запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину<sup>6</sup> Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **7.843.000 КМ** и 126 запослених, од чега за текуће издатке 6.063.000 КМ и за капиталне издатке 1.780.000 КМ. У наведени износ одобреног буџета укључена су и донаторска средства у износу 37.000 КМ (донација Европске комисије за IPA пројекат „South-East European Digital Television (SEE Digi.TV)“).

Агенција је извршила пренос неутрошених донаторских средстава из 2012. године у износу од 16.577 КМ, у сврху реализације пројекта SEE Digi.TV, тако да је укупни буџет Агенције за 2013. годину је износио **7.859.577 КМ**.

Укупно извршење буџета Агенције са 31.12.2013. године износи **7.153.120 КМ** што је мање за **706.457 КМ** од одобреног буџета за 2013. годину или што представља **91%** реализације буџета. Буџетска средства су реализована у износу 7.109.567 КМ или 91%, а донаторска у износу 43.553 КМ или 81%.

Агенција је вршила промјену структуре расхода само у оквиру расхода пројекта у износу од 10.000 КМ.

Мање извршење буџета резултат је нереализоване динамике запошљавања и мањег броја запослених у односу на одобрени буџет те мањег извршења појединих позиција у односу на планирани износ.

#### 5. Планирање и извјештавање о раду

- **Стратешки план, програм рада и извјештај о раду**

На основу препорука ревизије из претходне године, Агенција је покренула поступак израде стратешког плана Агенције. У току 2013. године је сачињен Развојни средњорочни стратешки план Агенције те Стратегија развоја информационих технологија за период 2014-2016 година.

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број 100/12



Као стратешки оквир за израду наведеног стратешког плана наведен је Закон о комуникацијама БиХ, политика сектора телекомуникација и политика сектора емитовања које доноси и усваја Савјет министара БиХ. Последња усвојена и имплементирана Политика сектора телекомуникација гласи на период 2008-2012. година. Још увијек није усвојена политика сектора телекомуникација за период 2013-2017. година. Последња усвојена политика сектора емитовања је из 2006. године.

Увидом у Стратешки план констатовано је да исти садржи стратешке и оперативне циљеве за подручје емитовања, телекомуникација и подручје управљања радиофреквенцијским спектром. Уочено је да стратешким планом нису јасно дефинисани показатељи за праћење и процјену провођења плана, те да исти није усвојен од стране Савјета Агенције.

**Препоручујемо Агенцији да настави са активностима око успостављања процеса стратешког планирања те дефинише показатеље за праћење и процјену провођења план односно успостави систем мониторинга над реализацијом стратешких циљева и активности кроз годишње извјештавање о реализованим циљевима.**

**Такође смо мишљења да би креиране стратегије требале бити усвојене и од стране Савјета Агенције.**

План и програм рада Агенције за 2013. годину обухвата активности из надлежности Агенције дефинисане Законом о комуникацијама и Одлуком Савјета министара БиХ о политици сектора телекомуникација БиХ за период 2008-2012. година. Планом и програмом рада дефинисане су активности Агенције по секторима. План и програм рада за 2013. годину усвојио је Савјет Агенције, на сједници одржаној 12.02.2013. године.

Извјештај о активностима је достављен 20.01.2013. године Савјету министара БиХ, а урађен је у складу са Упутством о методологији израде Извјештаја о раду Савјета министара БиХ<sup>7</sup>. Агенција сачињава и Годишњи извјештај о раду који усваја Савјет Агенције. У току наше ревизије овај извјештај је био у поступку израде. У извјештају који је достављен Савјету министара БиХ наведене су реализоване активности и активности које нису реализоване те разлози нереализације.

Једна од значајнијих активности Агенције у 2013. години била је израда Анализе тржишта емитовања у Босни и Херцеговини на основу које је Савјет Агенције донио Кодекс о измјени Кодекса о комерцијалним комуникацијама којим је смањено маркетиншко вријеме за јавне емитере у БиХ за двије минуте (са 6 минута на 4 минуте) са примјеном од 01.01.2014. године<sup>8</sup>. Савјет Агенције који именован крајем 2013. године је у 2014. години ставио наведене измјене Кодекса ван снаге.

Још увијек је у примјени Одлука Агенције о начину пружања услуга мобилне телефоније између GSM оператера у БиХ из 2007. године<sup>9</sup> којом је регулисано да је сваки оператер мобилне телефоније у Босни и Херцеговини дужан омогућити претплатницима неког другог оператера из Босне и Херцеговине да уз одговарајућу накнаду користе услуге мобилне телефоније путем његове мреже. Цијене за услуге долазних позива за пост-паид претплатнике и одлазних и долазних позива за пре-паид претплатнике, када претплатник једног GSM оператера из БиХ користи услугу путем мреже неког другог GSM оператера у БиХ формирају се у складу са праксом одређивања односа цијена долазних- одлазних позива између оператера у roamingu, што није уобичајна пракса у другим земљама.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције<sup>10</sup> Агенција је навела главне циљеве утврђене са процентом извршења у односу на План и програм рада за 2013.

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 96/09

<sup>8</sup> Службени гласник БиХ, број 78/13

<sup>9</sup> Службени гласник БиХ, број 46/07

<sup>10</sup> Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 41/12)



годину и то: Хармонизација БиХ регулаторног оквира из области телекомуникација са европским регулаторним оквиром и праксом (100%), Праћење стања и анализа тржишта телекомуникација (100%), Примјена интерконекцијског режима на тржишту фиксне телефоније и на успостави интер конекцијског режима на тржишту мобилне телефоније (100%), Стварање услова за имплементацију услуга преносивости бројева у мобилној телефонији (100%), Активности у вези са ребалансом цијена говорних телефонских услуга (100%), Повећање степена хармонизације Плана намјене и кориштење фреквенција у БиХ (75%), Осигурање високог степена задовољења потреба за радио фреквенцијским ресурсима (90%), Имплементација активности у оквиру Акционог плана преласка са аналогне на дигиталну земаљску радиодифузију у БиХ (0%), Правовремено осигурање радио фреквенцијских ресурса за потребе тржишта у БиХ (100%), Праћење поштивања техничких услова дозвола телеком оператера, емитера и других корисника дозвола издатих од стране Агенције 100%, Отклањање сметњи у области кориштења фреквентних капацитета и утврђивање корективних мјера (100%), Надоградња и проширење мониторинг капацитета Агенције за праћење нових технологија (100%), Мониторинг корисника дозвола из области емитовања (100%), Процесуирање случајева кршења услова дозволе из области емитовања, правовремено дјеловање по приговорима жалбама у складу са утврђеним процедурама и правилима Агенције (100%), Израда смјерница за примјену Кодекса о аудиовизуелним медијским услугама и медијским услугама радија и Кодекса о комерцијалним комуникацијама (90%)..

Као разлози одступања оствареног од планираног наведени су да Савјет министара БиХ није усвојио Политику сектора телекомуникација за период 2013-2017. година и Акциони план преласка са аналогног на дигитално емитовање те недовољно вријеме за завршетак системског мониторинга ТВ програма. Активности из Програма рада Савјета министара БиХ које се односе на израду Измјена и допуна Прегледа повреда и одговарајућих казни које изриче Агенција и Одлуке о пружању универзалних телекомуникационих услуга у БиХ такође нису реализоване.

#### • Превенција корупције

Агенција је у складу са Стратегијом за борбу против корупције 2009.-2014. године Савјета министара БиХ и Акционим планом за провођење Стратегије који подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, донијела властити план дјеловања против корупције. У току ревизије, Агенција је у координацији са Агенцијом за превенцију корупције и координацију борбе против корупције започела активности на изради Плана интегритета и успостављања система управљања ризицима од корупције.

***Препоручујемо Агенцији да настави са активностима на превенцији корупције и стварању предуслова за ефикасну борбу против корупције те обезбиједи извјештавање о провођењу плана борбе против корупције.***





## 6. Преглед расхода буџета<sup>11</sup>

### 6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата са 31.12.2013. износе 3.889.500 КМ. На дан 31.12.2013. године Агенција је имала укупно 119 запослених, а просјечан број запослених био је 121. У току 2013. године у Агенцију је примљено двоје лица и то један приправник на одређено вријеме и једно лице на неодређено вријеме, а крајем године су расписани огласи за пријем три приправника и једног стручног сарадника те једног вишег референта. Конкурсна процедура је окончана и лица су почела са радом почетком 2014. године. Агенцију су у извјештајном периоду напустила четири лица од којих су два приправника.

Основне плате запослених се обрачунавају у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине<sup>12</sup>. Према члану 26. став 1.е) Закона о платама, одлукама Савјета Агенције<sup>13</sup> утврђен је додатак на основну плату запослених по основу обављања стручних послова директно везаних за функцију регулатора. Регулаторни додатак на плату остварују сви запослени са високом стручном спремом изузев генералног директора (укупно 77 запослених), а висина додатка се креће у распону од 10% - 50%.

Агенција је у 2013. години исплатила стимулације у нето износу од 21.170 КМ за 34 лица у распону од 200 КМ до 800 КМ. Исплате су извршене по основу рада на додатним пословима и задацима, за рад у комисијама за попис сталних средстава, резервних дијелова ситног инвентара и мониторинг опреме, за одабир и отпис архивске грађе, те реализацију активности у склопу донаторског пројекта.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене у 2013. години износе 407.323 КМ. Значајније накнаде односе се на превоз (73.213 КМ), топли оброк (150.852 КМ), регрес (34.206 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (24.480 КМ) те накнаде за спољне сараднике (66.261 КМ).

**Накнаде за спољне сараднике** обухватају накнаду исплаћену члановима Савјета Агенције у складу са Одлуком Савјета министара БиХ<sup>14</sup>, којом је одређена висина мјесечне накнаде за председавајућег у износу 1.000 КМ, а за чланове Савјета у износу 900 КМ. Савјет Агенције је у 2013. години одржао укупно 8 сједница.

Агенција се приликом исплата ревидираних накнада придржавала одредби Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконских аката поменутог Закона.

<sup>11</sup> Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ, број 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 и 87/13

<sup>13</sup> Службени гласник БиХ, број 105/08, 87/09, 28/10, 40/10, 85/10, 95/10, 17/12 и 93/12

<sup>14</sup> Одлука Савјета министара БиХ, број 285/10



- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове су остварени у износу 318.614 КМ, од чега путни трошкови у земљи износе 36.421 КМ, а путни трошкови у иностранству 282.193 КМ. Путовања у земљи се углавном односе на мониторинг активности, сједнице Савјета Агенције, контроле корисника дозвола, те семинаре везано за информационо-комуникационе технологије. Путовања у иностранство су у највећем броју случајева реализована у сврху присуствовања међународним конференцијама, симпозијумима регулаторних тијела те разним семинарима и обукама за професионално оспособљавање запослених. На путовања у иностранство углавном иду директор, помоћници директора, руководиоци сектора те шефови одсјека.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 111.435 КМ. Значајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (25.782 КМ), мобилне телефоне (24.692 КМ) и трошкове интернета (26.359 КМ).

**Трошкови мобилних телефона:** У складу са интерном одлуком којом су уређени ови издаци, право на кориштење службених мобилних телефона је остваривало 29 запослених, а четири броја су кориштена за комуникацију на терену приликом вршења мониторинг активности. Висина лимита се креће у распону од 30 КМ за возача и курира, до 350 КМ за генералног директора.

Ревизијом је утврђено да Агенција води мјесечне евиденције насталих трошкова, а у случајевима прекорачења одобрених лимита врши одбијање прекорачења на терет корисника.

- **Издаци за употребу возила**

Издаци везани за употребу службених возила остварени су у износу 124.412 КМ. Значајнији трошкови се односе на издатке за гориво (35.850 КМ), трошкове оправке и одржавања возила (17.525 КМ), набавку ауто гума (6.533 КМ), осигурање возила (23.817 КМ) те трошкове закупа паркинг простора (33.069 КМ).

Агенција располаже са 13 службених возила, од чега су 4 специјална мониторинг возила. Кабинет директора има на располагању 2 возила, Сектор емитовања 1 возило, Сектор телекомуникација 1 возило, Сектор општих послова 1 возило, Регионални центар Мостар 2 возила и Регионални центар Бања Лука 2 возила.

Употреба службених возила уређена је интерном Инструкцијом о поступку кориштења службених возила. Агенција посједује уредне евиденције о пређеним километрима и потрошњи горива те трошковима одржавања за свако појединачно возило. Сва возила су каско осигурана.

Агенција је у 2013. години извршила продају три возила путем лицитације од чега су остварени примаци у износу 19.675 КМ.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 172.877 КМ. Значајнији трошкови односе се на услуге репрезентације (19.234 КМ), услуге стручног образовања (19.960 КМ), стручне услуге (38.698 КМ) те уговоре о дјелу (42.654 КМ).



**Услуге репрезентације:** Реализовани трошкови за ове намјене износе 19.234 КМ и мањи су у односу на 2012. годину. Интерном одлуком је дефинисан појам интерне и екстерне репрезентације, носиоци права на трошкове репрезентације те висина мјесечних ограничења.

Право на екстерну репрезентацију остварују генерални директор без ограничења, помоћници директора до 300 КМ мјесечно, те руководиоци регионалних сектора и руководилац Сектора за односе са јавношћу до 150 КМ мјесечно. Укупни трошкови екстерне репрезентације износе 10.706 КМ, а настали су приликом одржавања службених састанака са клијентима, члановима Савјета Агенције и другим институцијама и представницима регулатора. Интерна репрезентација је остварена у износу 6.495 КМ и подразумева освјежавајућа пића која се користе на службеним састанцима унутар Агенције. Укупни трошкови набавке поклона и промотивног материјала за пословне партнере износе 2.033 КМ.

**Услуге стручног образовања:** Издаци за ове услуге износе 19.960 КМ, а односе се на плаћање котизација за учествовање запослених на конференцијама, симпозијима из информационо-комуникационих технологија, семинарима за јавне набавке те осталим семинарима који се односе на надлежности Агенције.

**Уговори о дјелу:** Укупни нето издаци по овом основу износе 42.654 КМ. Током читаве године ангажована су 3 лица по уговорима о дјелу за послове обезбјеђења базних станица (9.000 КМ) и 4 лица за одржавање чистоће (16.800 КМ) с обзиром на то да ови послови нису систематизовани. Повремено ангажовање лица по овом основу вршено је за услуге превођења (720 КМ), лекторисања (1.920 КМ), вјештачење возила (300 КМ), услуге савјетодавне комисије у складу са Правилником о поступку рјешавања кршења услова дозвола и прописа Агенције<sup>15</sup> (2.400 КМ) те остале послове (900 КМ).

На овом конту је евидентирана и накнада за седам волонтера у износу од 10.613 КМ. Накнада је исплаћена у износу од 25% од основне плате стручног сарадника као почетног радног мјеста високе стручне спреме у складу са важећом одлуком Савјета министара БиХ<sup>16</sup>. Ангажовање волонтера извршено је на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи између Електротехничког факултета у Сарајеву и Агенције. На приједлог декана Електротехничког факултета, директор Агенције је донио Одлуку о пријему волонтера. Иако важећим прописима није експлицитно наведена обавеза расписивања јавног огласа за ангажовање волонтера, сматрамо да је у циљу транспарентности поступка и једнакоправности свих заинтересованих лица било потребно провести процедуру јавног оглашавања.

## 6.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени у 2013. години износе 1.697.874 КМ, а односе се на набавку опреме. Набављена је специјална мониторинг опрема (1.642.662 КМ), компјутерска опрема (37.824 КМ), софтвери (8.444 КМ), опрема за пренос података и гласа (8.180 КМ) те електронска опрема (564 КМ).

Износ од 37.286 КМ књижен је на опрему у припреми, а односи се на набавку компјутерске опреме за коју су уговори закључени у 2013. години те извршено резервисање средстава, а испорука опреме извршена у 2014. години.

Остварени капитални издаци су у складу са намјенском структуром капиталних издатака коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ.

<sup>15</sup> Службени гласник БиХ, број 18/05

<sup>16</sup> Службени гласник БиХ, број 52/05 и /09



## 7. Биланс стања<sup>17</sup>

Укупну активу Агенције чине новчана средства на банковним рачунима (1.707.604 КМ) и благајни (786 КМ), краткорочна потраживања (970.536 КМ), краткорочна активна разграничења (42.786 КМ) и стална средства (10.750.392 КМ).

Краткорочна потраживања на 31.12.2013. године су исказана у износу 970.536 КМ. Иста обухватају потраживања за фактурисане казне (21.361 КМ), потраживања за државне доприносе за период 2001-2013 године (616.913 КМ, од чега се на 2013.г. односи 411.871 КМ), потраживања за накнаде по основу издатих дозвола за период 2002 - 2013 године (269.799 КМ), од чега се на 2013.г. односи 36.479 КМ), те остала потраживања (62.464 КМ).

За сва потраживања након истека рока за плаћање Агенција је покренула извршни поступак наплате код Суда БиХ. Одређени износ потраживања из 2013. године је већ наплаћен у 2014. години, док се наплаћена потраживања у току 2013. године углавном односе на потраживања из 2012. године. За потраживања из ранијих година (2002-2011) углавном није било наплате.

Агенција континуирано ради на унапређењу процеса наплате потраживања убрзавањем административних поступака и скраћивањем времена за покретање извршног поступка код Суда БиХ. Анализом потраживања по основу државног доприноса констатовано је да се један дио потраживања односи на јавне емитере (РТВБиХ, РТВРС) за које се наплата дуговања најчешће реализује путем судских одлука о извршењу.

**Стална средства:** Набавна вриједност сталних средстава исказана на дан 31.12.2013. године износи 26.180.883 КМ, а обухвата грађевине (6.554.791 КМ), опрему (18.807.350 КМ), остала стална средства (49.577 КМ), стална средства у облику права (728.400 КМ) и средства у припреми (40.765 КМ). Укупна исправка вриједности износи 15.430.491 КМ. Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2013. године којим нису утврђена значајнија одступања стварног у односу на књиговодствено стање.

Агенцији су у току године од стране Европске уније донирана стална средства у износу од 93.880 КМ, а односе се на софтвер.

Укупна пасива Агенције се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (117.683 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар (349.992 КМ), краткорочна разграничења (981.418 КМ) те изворе средстава (10.750.478 КМ). Извршен је попис обавеза према добављачима и разграничења на 31.12.2013. године.

Краткорочна разграничења се углавном односе на разграничене приходе - краткорочна потраживања (931.412 КМ) те разграничене расходе за набавке роба и услуга за које су уговори закључени крајем године (50.006 КМ).

## 8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Агенције током 2013. године извршено је 26 поступака јавних набавки од чега су 3 отворена поступка, 21 конкурентски поступак и 2 преговарачка поступка. Укупна вриједност закључених уговора износи 1.932.028 КМ.

<sup>17</sup> Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



Такође, један дио набавки у вриједности од 103.855 КМ је реализован путем директних споразума.

Путем преговарачког поступка са једним понуђачем без објаве обавјештења реализоване су набавка специјалне мониторинг опреме (1.340.007 КМ) те услуге одржавања и сервисирања специјалне мониторинг опреме (90.000 КМ).

Извршена је набавка мреже мониторинг станица које ће покривати густо насељена мјеста на подручју БиХ те имати своје функционалности за мјерење нових сервиса. Проведен је преговарачки поступак са фирмом Rohde & Schwarz из Аустрије, ранијим добављачем за ову врсту опреме, с обзиром да је, како стоји у образложењу Агенције, мрежа станица коју овај пројекат технички описује дио цјелине и технички је немогуће укључивати опрему од разних понуђача, а из разлога компактибилности, интеграбилности и обезбјеђења максималних капацитета и функционалности.

Наиме, наведена опрема представља проширење набавке од 2005. године, а у оквиру реализације Пројекта изградње мреже мониторинг станица у БиХ који је Савјет Агенције усвојио у марту 2004. године, а Студију изводљивости улагања капиталних средстава у изградњи мреже мониторинг станица у БиХ усвојио је Савјет министара БиХ исте године. Реализација пројекта проширења изградње мреже мониторинг станица у БиХ планирана је за период 2010–2014, а завршетак пројекта као и изградња комплетне инфраструктуре према плану ће бити окончана крајем 2014. године.

За услуге одржавања и сервисирања специјалне мониторинг опреме уговор је такође закључен са добављачем Rodhe & Schwarz из Аустрије јер је исти ексклузивни сервисер и једини може пружити услуге интеграције, поправке и одржавања опреме и уређаја које је Агенција набавила, а који је и прозвођач наведене опреме.

- **Ефикасност процеса јавних набавки**

Агенција је донијела план набавки роба и услуга за 2013. годину. Набавке су реализоване у складу са планом, а избор добављача вршила је комисија за јавне набавке која обавља и остале послове везане за процедуре јавних набавки. Поступци су покретани правовремено и углавном су проведени из првог покушаја. Разлози понављања појединих поступака углавном су се односили на недовољан број квалификованих понуда.

Поново је констатовано да је добављач за услуге оправке и сервисирања возила изабран на основу јединичне цијене норма сата рада сервисера, а не на основу укупне вриједности понуде. Избором добављача на основу јединичне цијене норма сата рада сервисера може бити изабран скупљи добављач с обзиром да нису дефинисани сви остали битни елементи понуде.

***Преопоручујемо Агенцији да убудуће приликом креирања тендерске документације за овакву врсту услуга поред јединичне цијене норма сата сервисера предвиди и остале битне елементе понуде и оквирне количине како би се могла извршити правилна евалуација понуда.***

- **Законитост процеса јавних набавки**



Прегледом проведених поступака набавки на бази узорка нису уочени значајнији недостаци тако да се може констатовати да је Агенција приликом провођења поступака набавки примјењивала одредбе Закона о јавним набавкама<sup>18</sup>.

- **Реализација уговора о набавкама**

Агенција је успоставила систем праћења реализације уговорених набавки. Ревизијом је констатовано да је испорука роба и услуга вршена у складу са уговореним условима. О пријему робе, услуга и радова постоји вјеродостојна документација.

## 9. Приходи

Укупни наплаћени приходи од редовних техничких накнада за дозволе који се уплаћују на рачун Агенције и из којих се, према Закону о комуникацијама, ова Агенција и финансира у 2013. години износе 10.509.163 КМ.

Поред наведених прихода, Агенција је остварила и приходе по основу државног доприноса<sup>19</sup> у износу 16.219.114 КМ, новчаних казни у износу 47.800 КМ те приходе од административних такси на захтјеве, молбе, жалбе, рјешења, увјерења и сл. у износу 13.761 КМ. Ови приходи представљају приходе буџета институција БиХ и уплаћују се на Јединствени рачун Трезора и нису исказани у главној књизи Агенције. Агенција врши обрачун, фактурисање, евидентирање потраживања у главној књизи за ове приходе, брине о наплати, те води помоћне евиденције наплаћених прихода које усаглашава са Министарством финансија и трезора БиХ.

- **Акумулирани вишак прихода над расходима**

Агенција је сачинила обрачун вишка прихода над расходима са стањем на 31.12.2013. године и у годишњем финансијском извјештају исказала акумулирани вишак прихода над расходима у износу 9.247.851 КМ. У интерни обрачун су узети у обзир властити приходи који се уплаћују на рачун Агенције и расходи Агенције те обрачунати вишак прихода над расходима претходне године.

У складу са Одлуком Савјета министара БиХ о уврштавању пројекта дигитализације јавних радиотелевизијских сервиса БиХ у програм вишегодишњих капиталних улагања за период 2011-2014. године<sup>20</sup> и Измјенама Одлуке од 28.11.2013. године<sup>21</sup>, Агенција је у децембру 2013. године извршила пренос средстава у износу од 9.000.000 КМ на Јединствен рачун Трезора.

## 10. Остало

- **Донације**

Агенција је у 2013. години окончала активности у вези са пројектом "SEE Digi TV" који је финансирала Европска комисија у оквиру IPA пројекта. Циљ пројекта био је

<sup>18</sup> Службени гласник БиХ, број 49/04, 19/05, 52/05, 8/06, 24/06, 70/06, 12/09, 60/10 и 87/13

<sup>19</sup> Одлука Савјета министара БиХ о државном доприносу за кориштење радиофреквентног спектра (Службени гласник БиХ, број 1/08)

<sup>20</sup> Службени гласник БиХ, број 92/11

<sup>21</sup> Службени гласник БиХ, број 99/13



хармонизација активности у регији југоисточне Европе у вези увођења услуга дигиталног земаљског емитовања.

Укупан буџет пројекта износи 103.827 EUR, а 15% укупног буџета пројекта је обавезна контрибуција учесника у пројекту, која се односи на учешће запослених у пројекту кроз њихове бруто плате у одређеним процентима у зависности од времена проведеног на пројекту.

У новембру 2013. године Европска комисија је уплатила износ од 26.975 KM (13.792 EUR) умјесто планираних и Законом о буџету одобрених 37.000 KM. Разлика средстава у износу 10.025 KM није уплаћивана јер су све активности планиране пројектом реализоване.

Укупни расходи пројекта који су финансирани средствима Европске комисије износе 165.061 KM, од чега расходи у 2013. години износе 43.553 KM. Исти се односе на путне трошкове (12.392 KM), набавку материјала (1.184 KM), издатке за гориво (1.701 KM) те уговорене услуге (27.774 KM). У оквиру уговорених услуга издаци обухватају услуге штампања (9.662 KM), услуге репрезентације (3.250 KM), стручне услуге (4.951 KM) те издатке за ангажовање једног лица по уговору о дјелу (8.400 KM – нето).

У септембру 2013. године од стране вањског независног ревизора извршена је верификација трошкова из уговора за период 31.12.2011.-31.07.2013. године, односно цјелокупног пројекта.

- ИТ ревизија

Агенција је у складу са препорукама ревизије у протеклом периоду креирала Стратегију развоја информационих технологија и Сигурносну политику информационих система, те завршила развој започетих апликација како би унаприједила процес аутоматског прикупљања мјерења и процес издавања дозвола о безбједности електромагнетног зрачења.

Агенција још увијек није уговорила могућност преузимања изворног кода са добављачима услуга надоградње апликација за контролу и управљање документима (OWIS), Веб регистар и Веб портала за управљање РФ спектром.

**Препоручујемо да Агенција уговори могућност и начин преузимања изворног кода за апликације у случају да добављачи из било којег разлога не буду у могућности да врше даље одржавање и надоградњу апликација.**



## 11. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

*Natasa Avdalovic*  
Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

*M. B.*  
Муневера Бафтић, виши ревизор

**Чланови тима за  
финансијску ревизију**

*Enes Alij*  
Енес Алић, ревизор  
*Ivana Kozar*  
Ивона Козар, помоћни ревизор  
*Slavisa Vukovic*  
Славиша Вуковић, ИТ ревизор

**Руководилац Одјељења за  
развој, методологију и  
контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши  
ревизор

*D. Kovincic*





Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Regulatorna agencija za komunikacije

Tabela 1

Opis	Odobreni budžet	Uskladjivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6.026.000</b>	<b>0</b>	<b>6.026.000</b>	<b>5.411.693</b>	<b>90</b>
Bruto plaće i naknade	3 983 000		3 983 000	3 889 500	98
Naknade troškova zaposlenih	471 000		471 000	407 323	86
Putni troškovi	387 000		387 000	318 614	82
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	145 000		145 000	111 435	77
Izdaci za energiju i kom. usluge	165 000		165 000	104 215	63
Nabavka materijala	89 800		89 800	48 970	55
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	60 000		60 000	45 709	76
Unajmljivanje imovine i opreme	60 000		60 000	40 685	68
Izdaci za tekuće održavanje	299 000		299 000	201 456	67
Izdaci za osiguranje	84.400		84 400	70.909	84
Ugovorene i druge posebne usluge	281 800		281 800	172.877	61
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1.780.000</b>	<b>0</b>	<b>1.780.000</b>	<b>1.697.874</b>	<b>95</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	1 780 000		1.780.000	1 697 874	95
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest održavanje			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>37.000</b>	<b>16.577</b>	<b>53.577</b>	<b>43.553</b>	<b>81</b>
Evropska komisija SEE Digi TV	37 000	16 577	53 577	43 553	81
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>7.843.000</b>	<b>16.577</b>	<b>7.859.577</b>	<b>7.153.120</b>	<b>91</b>

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



Direktor

Dr. Kemal Huseinović, dipl.ing. et.

**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

**Regulatorna agencija za komunikacije**

Tabela II

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

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

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>12.526.106</b>	<b>12.199.571</b>	<b>97</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl. 8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2014. godine.



Direktor:

Dr. Kemal Huseinović, dipl.ing. el.

## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

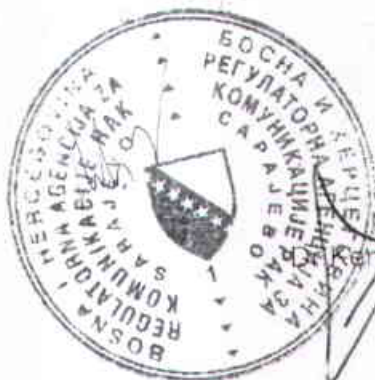
Rukovodstvo **Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, mart 2014. godine



Direktor

Amal Huseinović, dipl.ing el