



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**РЕГУЛАТОРНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА КОМУНИКАЦИЈЕ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-605/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	Увод	7
2.	Реализација ранијих препорука	7
3.	Систем интерних контрола	8
4.	Буџет и извјештавање	11
5.	Извршење буџета	11
6.	Биланс стања	12
7.	Јавне набавке	12
8.	Приходи	13
9.	Коментари	14
	Прилози	14

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Регулаторне агенције за комуникације Босне и Херцеговине за 2016. годину (у даљем тексту: Агенција)** који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). 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 Агенције 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 просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

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

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Агенција руководи.

Одговорност 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 кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене 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. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Скретање пажње

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

- питање унутрашње организације Агенције (тачка 3. Извјештаја);
- питање начина регулисања додатака на плату запослених (тачка 3. Извјештаја).

Сарајево, 21.06.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи 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.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- 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 државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана у складу са Законом о комуникацијама³. Сходно одредбама наведеног Закона, Агенција је функционално независна и непрофитна институција са статусом правног лица према законима Босне и Херцеговине, која обавља своје дужности у складу са циљевима и регулаторним принципима који су наведени у овом Закону, као и у складу са секторским политикама Савјета министара БиХ.

Чланом 3. наведеног Закона дефинисано је да је у циљу провођења уставних одредби у области комуникација Савјет министара БиХ надлежан за креирање политике, а да је Агенција надлежна за регулисање области комуникација. Агенција је надлежна за:

- а) 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 и
- б) планирање, координирање, намјену и додјелу радиофреквенцијског спектра.

Тијела Агенције су Савјет Агенције и генерални директор.

Савјет Агенције има седам чланова које именује Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине, на период од четири године, с могућношћу само још једног поновног именовања. Чланови Савјета Агенције су именовани у децембру 2013. године.

Агенцијом руководи генерални директор кога предлаже Савјет Агенције, а потврђује Савјет министара БиХ. Мандат генералног директора је четири године и може бити поново именован само на још један мандат. Генерални директор Агенције је именован у априлу 2016. године.

Сједиште Агенције је у Сарајеву. Изван сједишта су успостављени Регионални сектор Бања Лука и Регионални сектор Мостар.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо слjedeће:

2.1. Реализоване препоруке

- У циљу унапређења система интерних контрола у процесу службених путовања предузете су одређене активности везане за правдање путних налога у року, исплату аконтација и сврху путовања.

³ Службени гласник БиХ, број: 31/03, 75/06, 32/10 и 98/12

- Висина накнаде за рад чланова Савјета утврђена је према важећим прописима.
- Од септембра 2016. године смањени су издаци за стручно усавршавање особља.
- Прекњижена су одређена потраживања на одговарајуће билансне позиције.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- У циљу имплементације система финансијског управљања и контроле, у септембру 2016. године именована је радна група и службеник за финансијско управљање и контролу, али нису мапирани процеси, процијењени ризици и сл.

2.3. Нереализоване препоруке

- Нису окончане активности везане за доношење Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу са одлукама Савјета министара БиХ.

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 послова са законима и другим прописима.

Организација и руковођење

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији који је донесен у јулу 2008. године, од када је мијењан и допуњаван девет пута.

Правилником о унутрашњој организацији Агенције уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста запослених. Истим су систематизована радна мјеста за 168 извршилаца, а на 31.12.2016. године у Агенцији је било 122 запослених. Буџетом за 2016. годину планирано је 126 запослених.

Управни инспекторат Министарства правде БиХ је у јануару 2013. године наложио Агенцији да прибави сагласност Савјета министара БиХ за Правилник о унутрашњој организацији, а што никада није извршено. Такође, институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године окончају активности везане за усклађивање правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине⁴ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵, међутим, Агенција ни током 2016. године није окончала предметну активност.

Када је у питању статус и начин организације Агенције, напомињемо да од усвајања Закона о измјенама и допунама Закона о министарствима и другим органима управе

⁴ Службени гласник БиХ, број 30/13

⁵ Службени гласник БиХ, број 30/13 и 67/15

Босне и Херцеговине⁶ у 2009. години Агенција има статус управне организације и да сматра да је такав статус неприхватљив, из разлога што је изгубила статус успостављен Законом о комуникацијама, као посебним *lex specialis* прописом, те да се иста у вези с наведеним обрађала извршној и законодавној власти у циљу рјешавања питања статуса. Иако Агенција има статус управне организације, запослени у Агенцији немају статус државних службеника, што у одређеној мјери има утицаја на рјешавање питања разврставања радних мјеста и описа послова радних мјеста по новом правилнику о унутрашњој организацији који би требао бити усклађен са важећим одлукама Савјета министара БиХ. Подсјећамо да је одредбама члана 43. Закона о комуникацијама прописано да особље Агенције има статус државних службеника, али да у циљу ефикасног вршења функција Агенције, Савјет Агенције одлучује која мјеста спадају под одредбе Закона о државној служби.

Крајем 2016. године број запослених лица износио је 122 и мањи је за четири лица у односу на буџетом одобрени број. Као основни разлог непопуњавања радних мјеста, наведене су активности на изради новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Током године, у складу са Законом о раду у институцијама БиХ⁷, шест лица је примљено у радни однос на неодређено вријеме путем јавног конкурса, а четири лица су засновала радни однос на одређено вријеме без конкурсне процедуре због хитности обављања посла, према члану 9. Закона о раду у институцијама БиХ.

Такође, извршено је унапређење, односно интерни премјештај и распоређивање, са позиције руководиоца Сектора за финансијско-рачуноводствене послове на позицију помоћника директора за правне, финансијске и опште послове, без провођења конкурсне процедуре и без дефинисаних критеријума, а у складу са важећим прописима. Наиме, одредбом члана 3. став (2) Правилника о интерном премјештају и распоређивању запосленика у институцијама БиХ⁸, који је донесен на основу члана 9. Закона о раду у институцијама БиХ, прописано је да о потреби интерног премјештаја и распоређивања запосленика одлучује руководилац органа у оквиру потреба рада, а у складу са правилником о унутрашњој организацији, док је одредбама важећих прописа за државне службенике утврђена обавеза провођења интерног или јавног конкурса када су у питању попуњавања упражњених радних мјеста, односно унапређења запослених.

Неопходно је интензивирати активности на успостави организационе структуре према важећим одлукама Савјета министара БиХ, односно ријешити питање статуса Агенције сходно добрим праксама и стандардима везаним за предметну област пословања.

Овом приликом указујемо на питање обрачуна и исплате додатка на плату запослених у Агенцији. Наиме, одредбама члана 26. став (1) тачка е) Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ⁹ прописано је право додатка на плату за лица која обављају најсложеније стручне послове директно везане за обављање дужности регулатора у регулаторним органима, највише до 50% основне плате. Међутим, Савјет Агенције је, на приједлог генералног директора, усвојио Одлуку о условима и начину остваривања права на додатак на плату по основу обављања стручних послова директно везаних за

⁶ Службени гласник БиХ, број: 5/03; 42/03; 26/04; 42/04; 45/06; 88/07; 35/09; 59/09; **103/09**; 87/12; 06/13

⁷ Службени гласник БиХ, број: 26/04, 7/05, 48/05, 60/10 и 32/13

⁸ Службени гласник БиХ, број: 19/12 и 49/13

⁹ Службени гласник БиХ, број: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16

функцију регулатора запослених у Регулаторној агенцији за комуникације¹⁰, којом је утврђено право на додаток на плату, у распону од 10 до 50% на нето плату, за сва радна мјеста са високом стручном спремом (нпр. помоћник директора за правне, финансијске и опште послове 50%, руководиоца сектора за односе с јавношћу 50%).

Надаље, напомињемо да предметном Одлуком нису дефинисани јасни критеријуми за утврђивање процента додатка (нпр. руководиоца Сектора за правне послове 50%, а руководиоца Сектора за финансијско-рачуноводствене послове 35% или шеф Одсјека за буџет, економске анализе и наплату потраживања 30%, шеф Одсјека за интерконекцију 25%, шеф Одсјека за рачуноводство и платни промет 20%), а што у одређеним случајевима утиче и на структуру платних разреда (нпр. шеф Одсјека за регулацију тржишта 30%, стручни савјетник за регулацију тржишта 40%, виши стручни сарадник за регулацију тржишта 50% или стручни савјетник за лиценцирање телекомуникационих мрежа и услуга 40%, а виши стручни сарадник за лиценцирање телекомуникационих мрежа и услуга 50%). Такође, констатовано је да је важећа Одлука више пута мијењана и допуњавана, што представља одређени ризик за досљедну примјену одредаба исте.

Уважавајући временску дистанцу у којој је Одлука о додацима на плату донесена, сматрамо да је неопходно преиспитати одредбе исте у циљу усклађивања одредаба свих релевантних прописа којима се утврђује предметно право и у циљу дефинисања јасних критеријума на основу којих се утврђују права на исплате запосленим, с обзиром на то да се ради о јавној институцији која се финансира јавним средствима.

Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле није у цијелости имплементиран у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Агенција је попунила образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2016. годину и исти доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ. У Извјештају је наведено да је именовано лице и радна група за финансијско управљање и контролу, али да нису мапирани пословни процеси, процијењени ризици итд.

Неопходно је успоставити систем финансијског управљања и контроле у складу с важећим прописима.

Поступцима ревизије уочили смо ***слабости система интерних контрола*** у одређеним процесима, те је, у циљу унапређења система интерних контрола неопходно: ажурирати CIPS пријаве у циљу прецизних евиденција о мјесту пребивалишта корисника накнада за превоз; обратити пажњу на агенду уз позивно писмо организатора при обрачуна дневница за службена путовања у иностранству, с обзиром на то да су у истој наведене појединости око трошкова превоза, смјештаја, исхране, а што је основ за обрачун трошкова; истражити тржиште у ширем окружењу у циљу процјене функционалности и исплативости тренутног начина набавке услуга текућег одржавања мрежа радиомониторинг станица у Босни и Херцеговини, с обзиром на то да сматрамо да није учинковито провођење преговарачког поступка без објаве обавјештења у континуитету од 2012. до 2016. године за одржавање опреме којој је у

¹⁰ Службени гласник БиХ, број: 105/08, 87/09, 28/10, 40/10, 85/10, 95/10, 17/12 и 93/12

одређеном дијелу истекао гарантни рок, јер је иста набављана у етапама од 2004. године.

Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ¹¹ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ¹², Јединица интерне ревизије **Министарства комуникација и транспорта БиХ** би требала обављати интерну ревизију у Агенцији. Министарство није успоставило јединицу интерне ревизије.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину¹³, Агенцији су одобрена средства у износу од 6.785.000 КМ (текући издаци 6.255.000 КМ и капитални издаци 530.000 КМ).

Одлуком Савјета министара БиХ¹⁴ о кориштењу акумулисаног вишка прихода над расходима Регулаторне агенције за комуникације Босне и Херцеговине Агенцији су одобрена средства у износу од 800.000 КМ за “Пројекат израде методологије за увођење рачуноводственог одвајања и трошковног рачуноводства за операторе са значајном тржишном снагом у периоду 2016–2018. година”. У финансијским извјештајима Агенције исказан је кориговани буџет у укупном износу од 7.585.000 КМ. У току године није било промјене структуре буџета у односу на структуру одобрену Законом.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Агенција је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Годишњи извјештај о реализацији Плана и програма рада Агенције за 2016. годину доступан је на web страници Агенције www.rak.ba.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Агенције за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 5.567.464 КМ, што у односу на расположиви буџет, у износу од 7.585.000 КМ представља остварење од 73%. Нереализована средства у износу од 2.017.536 КМ највећим дијелом односе се на средства “Пројекта израде методологије за увођење рачуноводственог одвајања и трошковног рачуноводства за операторе са значајном тржишном снагом у периоду 2016–2018. година”, средства за набавку специјализоване мониторинг опреме и средства за плате и накнаде запослених.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (3.915.177 КМ), накнаде запослених (331.211 КМ), путне трошкове (277.322 КМ), издатке за текуће одржавање (242.605 КМ), уговорене услуге (269.333 КМ) и набавку опреме (151.017 КМ).

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

¹² Службени гласник БиХ, број 49/12

¹³ Службени гласник БиХ, број 101/15

¹⁴ СМ број 155/16 од 7. јула 2016. године

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2016. године исказане су у износу од 3.915.177 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 2.276.912 КМ, а порези и доприноси 1.638.265 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Агенцији износио је 120.

Укупно реализовани издаци за накнаде запослених са 31.12.2016. године износе 331.211 КМ. Значајнији износи односе се на накнаде за топли оброк током рада (143.940 КМ), превоз с посла и на посао (75.962 КМ), регрес за годишњи одмор (36.000 КМ) и јубиларне награде (22.825 КМ).

Укупно реализовани издаци за путне трошкове са 31.12.2016. године износе 277.372 КМ. Од тога путни трошкови у земљи износе 40.157 КМ, а путни трошкови у иностранству 237.165 КМ.

Укупни издаци за текуће одржавање износе 242.605 КМ. Вриједносно најзначајнији издатак (128.503 КМ) је евидентиран на основу уговора о текућем одржавању мреже радиомониторинг станица у Босни и Херцеговини.

Уговорене услуге су реализоване у укупном износу од 269.333 КМ у оквиру којих су евидентирани издаци за рад управног и надзорног одбора (39.583 КМ), уговоре о дјелу (36.739 КМ), отпис ненаплативих потраживања (33.930 КМ), стручне услуге (28.311 КМ), услуге стручног образовања (23.688 КМ), итд.

6. Биланс стања

Актива Агенције се односи на готовину, краткорочна потраживања и залихе (14.974.634 КМ) и стална средства исказана по садашњој вриједности (7.830.922 КМ). Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе и разграничења (1.320.276 КМ) и изворе средстава (7.831.492 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

У оквиру позиције краткорочне текуће обавезе исказане су обавезе према добављачима (190.173 КМ), обавезе према запосленима (406.636 КМ) и краткорочна разграничења (723.467 КМ). Обавезе према добављачима и према запосленима су измирене у 2017. години. Краткорочна разграничења се односе на разграничене приходе (637.963 КМ) и на разграничене расходе за набавку роба и услуга (85.504 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2016. године. Пописом нису констатоване разлике између стварног и књиговодственог стања.

7. Јавне набавке

Агенција је донијела План јавних набавки за 2016. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама. Према презентованим подацима, у 2016. години, закључени су уговори о јавним набавкама у износу од 696.647 КМ. Значајни поступци набавки односе се на набавку услуга текућег одржавања мреже радиомониторинг станица (125.024 КМ), услуга издавања авиокарата (115.000 КМ), набавку рачунарске опреме (58.289 КМ), возила (49.998 КМ), канцеларијског материјала (41.339 КМ), горива (34.515 КМ) итд.

8. Приходи

У Годишњем финансијском извјештају Агенције за 2016. годину, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 11.272.714 КМ. Структуру прихода и примитака чине: накнаде за дозволе (11.243.231 КМ), административне таксе (6.678 КМ), остали приходи од имовине (3.263 КМ), остали приходи (3.196 КМ), новчане казне (1.965 КМ) и капитални примици (14.381 КМ).

Накнаде за дозволе (оператора фиксне телефоније и мобилних комуникација, блокове бројева у фиксној телефонији и мобилној мрежи, емитовање, дистрибуцију аудиовизуелних медијских услуга и медијских услуга радија итд.) се обрачунавају према правилима које је усвојио Савјет Агенције. Ове накнаде се уплаћују на трансакцијски рачун Агенције и евидентирају у оквиру Главне књиге Агенције.

Остварени приходи и расходи Агенције чине основу за **обрачун вишка прихода над расходима Агенције**. Према подацима Агенције, у текућој години су остварени приходи у износу од 11.264.071 КМ¹⁵ и расходи у износу од 5.556.137 КМ¹⁶, што представља основу за обрачун вишка прихода над расходима у износу од 5.707.934 КМ.

Одлуке о кориштењу акумулисаног вишка прихода над расходима Агенције доноси Савјет министара БиХ сходно одредбама члана 9. Закона о финансирању институција БиХ¹⁷ 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 средстава. Напомињемо да предметне одлуке не садрже податке о расподјели оствареног вишка прихода над расходима фискалне године, него се доносе за одређене периоде који не кореспондирају са фискалном годином. 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.

Поред наведених прихода, а на основу Одлуке о накнади за кориштење радиофреквентног спектра у Босни и Херцеговини¹⁸, Агенција врши обрачун предметне накнаде путем издатих фактура и прати плаћање истих, те предузима прописане поступке у случају неплаћања накнада. Средства остварена наплатом ових накнада представљају изворне приходе Буџета институција Босне и Херцеговине који се евидентирају у оквиру Главне књиге трезора.

Такође, Агенција је задужена за евидентирање и прикупљање средстава по основу изречених новчаних казни због кршења Кодекса за емитовање и Општих услова дозвола. Прикупљена средства по овом основу се преусмјеравају на јединствен рачун трезора и евидентирају као приходи у оквиру Главне књиге трезора.

¹⁵ Укупно остварени приходи исказани у финансијским извјештајима (11.272.714 КМ) умањени за административне таксе (6.678 КМ) и новчане казне (1.965 КМ) које представљају директне приходе Јединственог рачуна трезора.

¹⁶ Укупно остварени расходи исказани у финансијским извјештајима (5.567.464 КМ) умањени за расходе (11.327 КМ) који су финансирани средствима одобреним из вишка прихода над расходима Агенције.

¹⁷ Службени гласник БиХ, број: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 15/14

9. Коментари

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину. У коментарима су дата детаљна образложења на дио налаза везаних за исплату додатка на плату запослених у Агенцији и презентоване информације о планираним активностима по предметном питању у 2017. години, док на преостали дио текста није било коментара. Сматрамо да су достављени коментари потврда наших налаза, те стога овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Мирсада Сијамић, виши ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Осман Паћука, ревизор, с.р.

Ивана Јурчевић, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Регулаторна агенција за комуникације БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	6.255.000	0	6.255.000	5.393.880	86
Бруто плате и накнаде	4.122.000		4.122.000	3.915.177	95
Накнаде трошкова запослених	412.000		412.000	331.211	80
Путни трошкови	395.000		395.000	277.322	70
Издаци телефонских и пошт. услуга	120.000		120.000	83.232	69
Издаци за енергију и ком. услуге	145.000		145.000	95.801	66
Набавка материјала	95.000		95.000	33.286	35
Издаци за усл. превоза и горива	60.000		60.000	35.031	58
Унајмљивање имовине и опреме	69.000		69.000	65.176	94
Издаци за текуће одржавање	350.000		350.000	242.605	69
Издаци за осигурање	95.000		95.000	45.706	48
Уговорене и друге посебне услуге	392.000		392.000	269.333	69
2. Капитални издаци	530.000	-	530.000	162.257	31
Набавка земљишта	-		-	-	-
Набавка грађевина	-		-	-	-
Набавка опреме	500.000		500.000	151.017	30
Набавка осталих сталних средстава	30.000		30.000	11.240	37
Реконструкција и инвест. одржавање	-		-	-	-
3. Програм посебне намјене	-	800.000	800.000	11.327	1
Пројекат израде методологије за увођење рачуноводственог одвајања и трошковног рачуноводства за операторе са значајном тржишном снагом		800.000	800.000	11.327	1
	-	-	-	-	-
4. Вишегодишња капитална улагања	-	-	-	-	-
	-		-	-	-
5. Новчане донације	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Укупно (1+2+3+4+5)	6.785.000	800.000	7.585.000	5.567.464	73

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2017. године.

Директор:

Предраг Ковач

Биланс стања на 31.12.2016. године

Назив институције: Регулаторна агенција за комуникације БиХ

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	14.069.057	14.974.634	106
Новчана средства	12.967.846	14.285.700	110
Краткорочна потраживања	1.081.483	665.974	62
Краткорочни пласмани	-	-	-
Интерни финансијски односи	-	-	-
Залихе	-	-	-
Краткорочна разграничења	19.728	22.960	116
2. Стална средства	8.785.719	7.830.922	89
Стална средства	27.226.005	25.840.458	95
Исправка вриједности	18.440.286	18.009.536	98
Неотписана вриједност сталних средстава	8.785.719	7.830.922	89
Дугорочни пласмани	-	-	-
Дугорочна разграничења	-	-	-
УКУПНО АКТИВА (1+2)	22.854.776	22.805.556	100

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.656.967	1.320.276	80
Краткорочне текуће обавезе	171.634	190.173	111
Краткорочни кредити и зајмови	-	-	-
Обавезе према радницима	392.781	406.636	104
Интерни финансијски односи	-	-	-
Краткорочна разграничења	1.092.552	723.467	66
4. Дугорочне обавезе и разграничења	-	-	-
Дугорочни кредити и зајмови	-	-	-
Остале дугорочне обавезе	-	-	-
Дугорочна разграничења	-	-	-
5. Извори средстава	8.789.254	7.831.492	89
Извори средстава	8.789.254	7.831.492	89
Остали извори средстава	-	-	-
Нераспоређени вишак прихода/расхода	-	-	-

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	10.446.221	9.151.768	88
------------------------------	-------------------	------------------	-----------

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 дана 28.02. 2017. године

Директор:

Предраг Ковач

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 БиХ** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 28.02.2017. године

Директор:

Предраг Ковач