



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



H. Čemerilca 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: 01-01-16-1-768-2/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1807	128

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

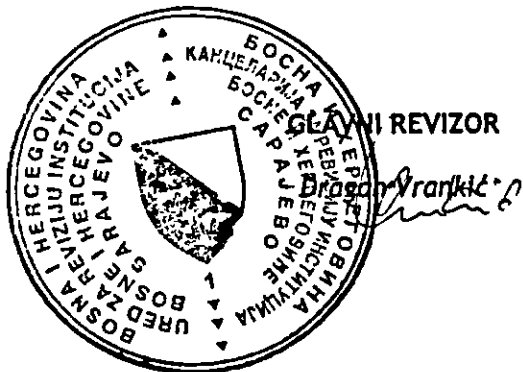
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
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 BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje 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 koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana 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 implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
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 finansija 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
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 nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. 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: 01-01-16-1-763/18  
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	18071	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

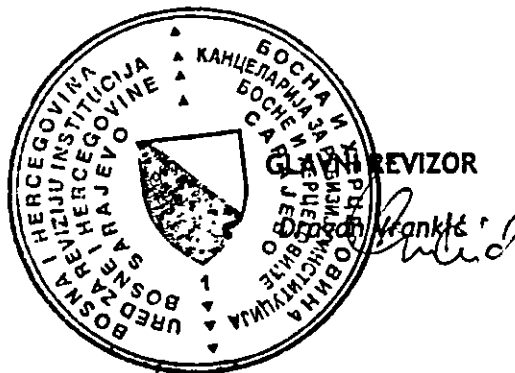
sukladno članku 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
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 BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje 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 koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana 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 implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
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 finansija 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
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
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2017. 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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [salbih@bih.net.ba](mailto:salbih@bih.net.ba)

---

# **IZVJEŠTAJ**

## **O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**REGULATORNE AGENCIJE ZA KOMUNIKACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1- 732 /18

**Sarajevo, juni 2018. godine**

**SADRŽAJ**

<b>I MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>3</b>
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
<b>II KRITERIJI .....</b>	<b>6</b>
<b>III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....</b>	<b>7</b>
1. UVOD .....	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA .....	7
2.1 Realizovane preporuke .....	7
2.2 Nerealizovane preporuke .....	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	8
3.1 Organizacija i rukovođenje .....	8
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola .....	9
3.3 Interna revizija .....	9
4. BUDŽET .....	9
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ .....	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta .....	10
5.1.1 <i>Bruto plaće</i> .....	11
5.1.2 <i>Ostale stručne usluge</i> .....	12
5.1.3 <i>Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela</i> .....	13
5.2 Pregled prihoda i primitaka .....	14
5.3 Bilans stanja .....	15
5.4 Pregled dinamike zapošljavanja .....	15
6. JAVNE NABAVKE .....	16
6.1 Rekonstrukcija fasade .....	17
6.2 Rekonstrukcija sistema grijanja i hlađenja .....	17
6.3 Nabavka službenih vozila .....	18
7. OSTALO .....	18
8. KOMENTARI .....	20
<b>PRILOZI .....</b>	<b>20</b>

## I MIŠLJENJE REVIZORA

### MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Agencija) za 2017. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

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

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizion dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

#### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

<sup>1</sup> U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju institucija BiH, u okviru finansijske revizije, provodi reviziju finansijskih izvještaja, u vezi sa istom, reviziju usklađenosti sa zakonima i drugim propisima koji su relevantni za finansijske izvještaje.

## MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2017. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

### *Odgovornost rukovodstva za usklađenost*

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

### *Odgovornost revizora*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

### *Skretanje pažnje*

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

- Odlukom o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Agenciji nisu definisani kriteriji na osnovu kojih se utvrđuju procenti dodataka na plaću zaposlenih (tačka 5.1.1 Izvještaja).
- Odredbe Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Vijeća Agencije nisu usklađene sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (tačka 5.1.3 Izvještaja).





Sarajevo, 15.6.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

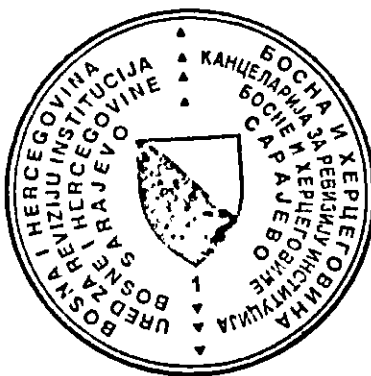
Dragan Vrankić

ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica

ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman



## **II KRITERIJI**

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

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- **Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu**
- **Zakon o finansiranju institucija BiH**
- **Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti**
- **Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti**
- **Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)**
- **Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti**
- **Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti**
- **Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH**
- **Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH.**

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Agencija je osnovana u skladu sa Zakonom o komunikacijama<sup>2</sup>. Shodno odredbama navedenog Zakona, Agencija je funkcionalno nezavisna i neprofitna institucija sa statusom pravnog lica prema zakonima Bosne i Hercegovine.

Članom 3. navedenog Zakona definisano je da je, u cilju provođenja ustavnih odredbi u oblasti komunikacija, Vijeće ministara BiH nadležno za kreiranje politike, a da je Agencija nadležna za regulisanje oblasti komunikacija. Agencija je nadležna za:

- a) regulisanje emitterskih i javnih telekomunikacionih mreža i usluga, uključujući izdavanje dozvola, utvrđivanje cijena, međupovezivanje i definisanje osnovnih uslova za osiguravanje zajedničkih i međunarodnih komunikacionih sredstava i
- b) planiranje, koordiniranje, namjenu i dodjelu radiofrekvencijskog spektra.

Tijela Agencije su Vijeće Agencije i generalni direktor.

Vijeće Agencije ima sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine na period od četiri godine. Članovi Vijeća Agencije su imenovani u decembru 2013. godine.

Agencijom rukovodi generalni direktor koga predlaže Vijeće Agencije, a potvrđuje Vijeće ministara BiH. Mandat generalnog direktora je četiri godine. Generalni direktor Agencije je imenovan u aprilu 2016. godine.

Sjedište Agencije je u Sarajevu. Izvan sjedišta su uspostavljeni regionalni sektori Banja Luka i Mostar.

#### 2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje o usklađenosti. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji Institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu.

##### 2.1 Realizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da su realizovane sljedeće preporuke:

- Usvojena je izmjena i dopuna Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, kojom je Agencija brisana iz spiska samostalnih upravnih organizacija, što

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, br. 31/03, 75/06, 32/10 i 98/12

je jedan od preduslova za funkcionalnu nezavisnost Agencije, shodno odredbama Zakona o komunikacijama.

- Sistem finansijskog upravljanja i kontrole implementira se u skladu sa važećim propisima.

## 2.2 Nerealizovane preporuke

Uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da nije realizovana preporuka vezana za utvrđivanje kriterija za obračun dodataka na plaću zaposlenih.

## 3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

### 3.1 Organizacija i rukovođenje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rukovođenja, programiranje i izvršavanje poslova, ovlaštenja i odgovornosti zaposlenika, ukupan broj zaposlenika, postupak i uslovi za prijem zaposlenika u radni odnos i opis poslova za svakog zaposlenika. Isti je donesen u julu 2008. godine od kada je mijenjan i dopunjavan devet puta. Navedenim Pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 168 izvršilaca.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji je donio direktor Agencije pozivajući se na odredbe člana 40. stav 1. Zakona o komunikacijama po kojem je generalni direktor jedini odgovoran i ovlašten da odlučuje o administrativnim poslovima Agencije, o svim kadrovskim pitanjima Agencije, kao i o uspostavljanju pravila o internim procedurama.

Odredbama člana 43. Zakona o komunikacijama je propisano da osoblje Agencije ima status državnih službenika, ali da Vijeće Agencije, u cilju efikasnog vršenja funkcija Agencije, odlučuje koja mjesta spadaju pod odredbe Zakona o državnoj službi. Vijeće Agencije je u septembru 2003. godine donijelo Odluku o izuzimanju zaposlenih u Agenciji od statusa državnih službenika. Shodno navedenom, radno-pravni status osoblja Agencije (službenika i namještenika) je uređen Zakonom o radu u institucijama BiH<sup>3</sup>.

Kada je riječ o statusu i načinu organizacije Agencije, napominjemo da je ista od usvajanja Zakona o izmjenama i dopunama zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH<sup>4</sup>, u decembru 2009. godine, uključena u spisak upravnih organizacija, ali da nije poduzimala aktivnosti za pribavljanje saglasnosti Vijeća ministara BiH na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kako je to propisano za organe uprave na nivou Bosne i Hercegovine, niti je poduzimala aktivnosti za donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji prema odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine<sup>5</sup> i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine<sup>6</sup>.

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 60/10 i 32/13

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, br. 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13 i 83/17

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, br. 30/13

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, br. 30/13 i 67/15



Razlog za navedeno je bio stav Agencije da je status Agencije kao upravne organizacije neprihvatljiv, s obzirom da je njime narušena nezavisnost uspostavljena Zakonom o komunikacijama, kao posebnim *lex specialis* propisom. U cilju rješavanja pitanja statusa, Agencija se obraćala zakonodavnoj i izvršnoj vlasti Bosne i Hercegovine, te je s toga, Zakonom o izmjeni i dopuni zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH, koji je usvojen u novembru 2017. godine, Agencija brisana iz spiska upravnih organizacija. Shodno navedenom, odredbe propisa o načinu organizacije organa uprave ne odnose se na Agenciju.

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

Vijeće Agencije se sastoji od sedam članova koje imenuje Parlamentarna skupština BiH na period od četiri godine. Članovi Vijeća Agencije su imenovani u decembru 2013. godine. Agencija je, u januaru 2018. godine, uputila kolegiju oba doma Parlamentarne skupštine BiH informaciju da je istekao mandat članova Vijeća Agencije.

### 3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole implementira se u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Agencija je u tekućoj godini sačinila popis i mapu poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike, izradila registar rizika, te popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i isti dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

### 3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH<sup>7</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>8</sup>, internu reviziju Agencije obavlja Ministarstvo komunikacija i prometa BiH. Agencija je, u novembru 2017. godine, sa Jedinicom interne revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH, potpisala Povelju Interne revizije i Sporazum o vršenju interne revizije čime je stvoren preduslov za obavljanje interne revizije.

## 4. BUDŽET

Agencija je projekcijom budžeta za 2017. godinu planirala budžet u visini gornje granice rashoda u iznosu od 7.340.000 KM. Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu<sup>9</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 7.340.000 KM, što je za 555.000 KM ili 8,18 % više u odnosu na odobreni budžet za 2016. godinu.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

<sup>7</sup> Službeni glasnik BiH, br. 27/08 i 32/12

<sup>8</sup> Službeni glasnik BiH, br. 49/12 i 69/17

<sup>9</sup> Službeni glasnik BiH, br. 94/16



Tabela 1.

Iznosi u KM

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	6.240.000		6.240.000	5.409.854	87
Kapitalni izdaci	1.100.000		1.100.000	956.822	87
Tekući grantovi					
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Novčane donacije					
Program posebne namjene		788.673	788.673	58.156	7
<b>Ukupno:</b>	<b>7.340.000</b>	<b>788.673</b>	<b>8.128.673</b>	<b>6.424.832</b>	<b>79</b>

Agencija nije vršila izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta (prestrukturisanje). Usklađivanje budžeta prikazano u Tabeli 1., kolona 3, odnosi se na sredstva Projekta Izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom (vidjeti tačku 7. Izvještaja).

Plan i program rada Agencije za 2017. godinu dostavljen je Vijeću ministara BiH. Do datuma sačinjavanja ovog Izvještaja Agencija nije uputila Vijeću ministara BiH izvještaj o radu za 2017. godinu. Odredbom člana 44. stav 5. Zakona o komunikacijama propisano je da Agencija priprema godišnji izvještaj o finansijama i aktivnostima i podnosi ga Vijeću ministara BiH, koje razmatra godišnji izvještaj Agencije i objavljuje ga najkasnije četiri mjeseca po završetku fiskalne godine.

### **Preporuka**

***Agencija je dužna podnositi Vijeću ministara BiH godišnji izvještaj o aktivnostima u skladu sa odredbama Zakona o komunikacijama.***

## **5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ**

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima. Godišnji finansijski izvještaji Agencije objavljeni su na web stranici (<http://www.rak.ba>).

### **5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta**

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 6.366.676 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2017. godinu manje za 973.324 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (3.968.621 KM), naknade zaposlenih (353.517 KM), putne troškove (259.810 KM), izdatke za tekuće održavanje (194.975 KM), ugovorene i druge posebne usluge (250.548 KM)<sup>10</sup>, nabavku opreme (489.710 KM) i izdatke za rekonstrukciju i investiciono održavanje (448.099 KM).

<sup>10</sup> U okviru ugovorenih usluga, evidentirane su sljedeće pozicije: ostale stručne usluge (74.595 KM), izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela (35.440 KM), ugovori o djelu (42.651 KM), usluge reprezentacije (13.016 KM) itd

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

### **5.1.1 Bruto plaće**

Ukupno realizovane bruto plaće i naknade zaposlenih u Agenciji sa 31.12.2017. godine iznose 3.968.621 KM. Najznačajniji iznos odnosi se na neto plaće zaposlenih u vrijednosti od 1.839.099 KM. Plaće i naknade planirane su na bazi 126 zaposlenih koliko je i odobreno Zakonom o budžetu institucija BiH za 2017.godinu. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 121.

Način obračuna plaća i naknada plaća definisan je odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>11</sup> i pratećim podzakonskim aktima. Odredbom člana 26. stav (1) tačka e) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>12</sup> propisano je pravo dodatka na plaću za lica koja obavljaju najsloženije stručne poslove direktno vezane za obavljanje dužnosti regulatora u regulatornim organima najviše do 50 % osnovne plaće. Upravno tijelo regulatora, na prijedlog direktora, usvaja akt kojim se detaljnije regulira ostvarivanje prava na dodatak na plaću za najsloženije stručne poslove vezane za obavljanje dužnosti regulatora.

Također, prema članu 43. stav 4. Zakona o komunikacijama, Vijeće Agencije odlukom utvrđuje platnu osnovicu za obračun plaća osoblja Agencije, različite platne kategorije, prema kojima će osoblje biti kategorizirano, kao i svih dozvoljenih dodataka na plaću. Prilikom utvrđivanja kategorija plaća, Vijeće Agencije uzima u obzir sposobnost i iskustvo neophodno za izvršavanje dužnosti, kao i cilj da se na dugoročnom planu usklade plaće s platnom osnovicom u državnoj službi institucija Bosne i Hercegovine.

Vijeće Agencije je, na prijedlog generalnog direktora, usvojilo Odluku o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Regulatornoj agenciji za komunikacije kojom je utvrđeno pravo na dodatak na plaću, u rasponu od 10 do 50% na neto plaću, za sva radna mjesta sa visokom stručnom spremom. Predmetna Odluka je u primjeni od januara 2009. godine, od kada je sedam puta<sup>13</sup> mijenjanja i dopunjavana, te je stoga bilo neophodno sačiniti zvanični prečišćeni tekst radi lakše i pouzdanije primjene njenih odredaba.

Nadalje, Odlukom je definisano da se procenti dodataka utvrđuju u okvirnoj zavisnosti od toga koliki procent poslova i zadataka konkretnog radnog mjesta je vezan za vršenje funkcije regulatora, te da dodatak ne zavisi od ličnih kvalifikacija pojedinih zaposlenika raspoređenih na konkretna radna mjesta, pod uslovom da ispunjavaju uslove propisane za radna mjesta na koja su raspoređeni.

Prema Odluci, dodaci na plaću za svih pet pozicija pomoćnika direktora određenih područja (za telekomunikacije, za emitovanje, za pravne, finansijske i opće poslove, za upravljanje radiofrekventnim spektrom, za radio-monitoring, informaciono-tehničku podršku i kontrolu poštivanja uslova dozvola) utvrđeni su u procentu od 50 %, dok su dodaci za pozicije rukovodilaca sektora u okviru jednog područja (u okviru iste organizacione jedinice) utvrđeni u procentima od 40, 45 i 50 % ili za rukovodioca sektora za dozvole, digitalizaciju i koordinaciju u emitovanju dodatka je utvrđen u procentu od 45 %, a za rukovodioca sektora za odnose sa javnošću u procentu od 50 %. Također, u okviru istog odsjeka, utvrđeni su

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, br. 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, br. 105/08, 87/09, 28/10, 40/10, 85/10, 95/10, 17/12 i 93/12

različiti procenti dodataka na plaću po pozicijama i to za šefa odsjeka 30 %, za stručnog savjetnika 40 %, za višeg stručnog saradnika 50 % i za stručnog saradnika 30 %.

Dakle, Odlukom nisu jasno definisani kriteriji na osnovu kojih su utvrđeni procenti dodatka na plaću za pojedina radna mjesta, ako se uzme u obzir zakonska odredba po kojoj se predmetno pravo utvrđuje za lica koja obavljaju najsloženije stručne poslove direktno vezane za obavljanje dužnosti regulatora u regulatornim organima.

Nadalje, Vijeće Agencije je usvojilo i Odluku o utvrđivanju dodatka na plaću generalnom direktoru<sup>14</sup> Regulatorne agencije za komunikacije po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora u procentu od 30 % pripadajuće osnovne plaće, koja je u primjeni od januara 2009. godine. U tekućoj godini nije vršena isplata dodatka na plaću direktoru Agencije. Utvrđivanje prava podzakonskim aktom, a koje se ne koristi, može imati za posljedicu eventualna potraživanja u nekom budućem periodu, te je s toga potrebno redovno ažurirati interne propise.

Vijeće Agencije je u decembru 2017. godine usvojilo novu Odluku o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Regulatornoj agenciji za komunikacije, koja uopćeno definiše predmetnu oblast i kojom je direktoru Agencije preneseno ovlaštenje za utvrđivanje visine regulatornog dodatka. Shodno članu 6. Odluke, direktor Agencije treba općim aktom utvrditi visinu regulatornog dodatka u roku od 15 dana od dana stupanja na snagu (osmog dana od dana objavljivanja u Službenom glasniku BiH) ove Odluke. Prema članu 8. Odluka, se primjenjuje sa danom stupanja na snagu općeg akta generalnog direktora.

U skladu sa članom 9. Odluke Vijeća agencije, iz decembra 2017. godine, danom početka primjene ove Odluke prestaje da važi Odluka o uslovima i načinu ostvarivanja prava na dodatak na plaću po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora zaposlenih u Regulatornoj agenciji za komunikacije koja je u primjeni od 2009. godine i Odluka o utvrđivanju dodatka na plaću generalnom direktoru Regulatorne agencije za komunikacije po osnovu obavljanja stručnih poslova direktno vezanih za funkciju regulatora. Sa danom sačinjavanja ovog Izvještaja još uvijek nije bila stupila na snagu niti je bila u primjeni Odluka Vijeća Agencije iz decembra 2017. godine.

Dakle, tokom 2017. godine Vijeće agencije nije definisalo jasne kriterije za utvrđivanje visine dodataka na plaću zaposlenim, kako je to preporučeno u Izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2016. godinu.

### **Preporuka**

***Potrebno je da Vijeće agencije, shodno relevantnim propisima, definiše jasne kriterije za utvrđivanje prava na dodatke na plaću zaposlenih u Agenciji, s obzirom da se radi o javnoj instituciji koja se finansira javnim sredstvima.***

#### **5.1.2 Ostale stručne usluge**

Na kontu ostalih stručnih usluga, između ostalog, knjižene su i članarine za razna udruženja (Evropski audiovizualni opservatorij, Evropska platforma regulatornih agencija i sl.). Članarine za međunarodne organizacije Agencija je platila iz vlastitih prihoda s obzirom da

---

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, br. 105/08



Je riječ o članstvu u neformalnim ekspertnim platformama kao i da navedene mreže nisu na listi obaveznih članarina.

Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH o načinu planiranja, vođenju evidencija, plaćanju i izvještavanju o realiziranim članarinama BiH u međunarodnim organizacijama, od 22.12.2015. godine, definisano je da Ministarstvo vanjskih poslova BiH vodi evidencije i planira sredstava za plaćanje članarina, dostavlja zahtjeve za plaćanje Ministarstvu finansija i trezora BiH u skladu sa odobrenim sredstvima i obavještava institucije članice u međunarodnim organizacijama o izvršenom plaćanju članarine.

Također, Instrukcijom za budžetske korisnike br.2-Zahtjevi za dodjelu sredstava iz budžeta za 2017. godinu, informisani su budžetski korisnici da zahtjev za osiguranje sredstava za izmirenje obaveza po osnovu plaćanja kontribucija (članarine u BiH međunarodnim organizacijama) upute Ministarstvu vanjskih poslova BiH koje će isti objediniti i dostaviti Ministarstvu finansija i trezora BiH radi planiranja ove kategorije izdataka na stavci direktnih transfera.

### **Preporuka**

***Agencija treba, pri planiranju sredstava za plaćanje članarina u međunarodnim stručnim udruženjima, postupati u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija i trezora BiH.***

#### **5.1.3 Izdaci za rad upravnog i nadzornog odbora i drugih tijela**

Članom 39. stav (1) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definisano je da se naknada za rad u upravnim, nadzornim i drugim radnim tijelima utvrđuje podzakonskim aktom koji donosi Vijeće ministara BiH. Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>15</sup>, koja je donesena u 2010. godini, utvrđena je visina novčane naknade za rad u Vijeću Agencije i to za predsjedavajućeg u iznosu od 1.000 KM, a za člana Vijeća u iznosu od 900 KM.

Prema članu 39. stav (4) Zakona o dopunama zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je usvojen u novembru 2015. godine, propisano je da mjesečna naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaća zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine. Osnovica za obračun plaća za 2017. godinu utvrđena u iznosu od 475,69 KM. Dakle, odredba Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad članovima Vijeća Agencije nije usklađena s važećim zakonskim propisom. Razlog za navedeno je stav Vijeća Agencije da se odredbe ovog Zakona ne odnose na Vijeće Agencije.

Međutim, Ministarstvo finansija i trezora BiH, koje je nadležno za nadzor nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, je kroz centralizovani sistem za obračun plaća ograničilo isplate po predmetnom osnovu do visine utvrđene Zakonom, u svim institucijama koje se finansiraju iz budžeta, bez obzira da li su iste uskladile podzakonske akte. Shodno navedenom, članovima Vijeće agencije je vršena isplata naknada u iznosu od 475,69 KM mjesečno (na godišnjem nivou je isplaćeno ukupno 35.440 KM).

Podsjećamo da je članom 1. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, propisano da se ovim zakonom uređuju plaće i naknade zaposlenih, imenovanih i izabranih lica u

---

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, br. 90/10 i 98/10

institucijama Bosne i Hercegovine, koje se finansiraju iz budžeta Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine, izuzev plaća i naknada sudija, tužilaca i određenih kategorija stručnog osoblja u pravosudnim institucijama koje se uređuju posebnim zakonom. Prema članu 57. navedenog Zakona, Vijeće ministara BiH je ovlašteno za donošenje podzakonskih akata utvrđenih ovim Zakonom. Shodno članu 57a. Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, koji je stupio na snagu 25. novembra 2015. godine<sup>16</sup>, institucije Bosne i Hercegovine su bile dužne uskladiti svoje podzakonske akte s članom 39. ovog Zakona u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona. Međutim, Agencija nije uputila Vijeću ministara BiH prijedlog za usklađivanje odredaba Odluke o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije iz razloga što smatra da to nije obaveza Agencije, s obzirom da je Vijeće ministara BiH donijelo predmetnu Odluku.

Odredbama Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH propisana je procedura dostavljanja materijala za razmatranje na sjednicama Vijeća ministara BiH. Prema odredbi člana 30. stav 1. tačka e) Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH<sup>17</sup>, obrađivači (ministarstva i druge institucije i tijela Bosne i Hercegovine) dostavljaju Vijeću ministara BiH prijedloge odluka i drugih normativnih akata koje donosi Vijeće ministara BiH.

### **Preporuka**

***Agencija je dužna dostaviti Vijeću ministara BiH prijedlog za usklađivanje odredaba Odluke o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.***

## **5.2 Pregled prihoda i primitaka**

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 11.080.262 KM. Značajniji prihodi odnose se na: naknade od dozvola za operatora fiksne telefonije (10.162.259 KM), naknade od dozvola za emitovanje (506.129 KM) i naknade za dozvole u radiokomunikacijama (302.303 KM).

U tekstualnom dijelu finansijskog izvještaja Agencija je navela da u Pregledu prihoda i primitaka nisu uključeni naplaćeni prihodi po osnovu naknade za korištenje radiofrekventnog spektra i novčanih kazni jer isti predstavljaju prihode Budžeta Institucija BiH i uplaćuju se na Jedinstveni račun trezora. Prihodi po osnovu naknada za korištenje spektra frekvencija, ostvareni u 2017. godini, iznose 14.576.481 KM. Prihodi od novčanih kazni ostvareni su u iznosu od 99.000 KM i manji su za 104.100 KM u odnosu na ostvarene prihode po ovom osnovu u 2016. godini.

Razlika između ostvarenih prihoda u iznosu od 11.071.691 KM<sup>18</sup> i rashoda u iznosu od 6.366.676 KM, tekućoj 2017. godini, predstavlja višak prihoda nad rashodima Agencije u iznosu od 4.705.015 KM.

Odluke o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije donosi Vijeće ministara BiH shodno odredbama člana 9. Zakona o finansiranju institucija BiH<sup>19</sup> i člana 44.

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, br. 88/15

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, br. 22/03

<sup>18</sup> Ukupno ostvareni prihodi iskazani u Pregledu prihoda i primitaka u iznosu od 11.080.262 KM umanjani su za dio prihoda u iznosu od 8.571 KM koji su uplaćeni na Jedinstven račun Trezora.

<sup>19</sup> Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

stav 1. Zakon o komunikacijama. Također, na temelju navedenih odluka, Vijeće ministara BiH, na prijedlog Ministarstva komunikacija i prometa BiH, donosi odluke o upotrebi ovih sredstava. Agencija, Ministarstvo finansija i trezora BiH i Ministarstvo komunikacija i prometa BiH su zaduženi za praćenje realizacije odluka i izvještavanje nadležnih organa o predmetnom pitanju.

### 5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 27.485.175 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 9.184.527 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Ministarstva.

Tabela 2.			Iznosi u KM
Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	14.974.634	19.779.050	132
Stalna sredstva	7.830.922	7.706.125	98
<b>Ukupno aktiva:</b>	<b>22.805.556</b>	<b>27.485.175</b>	<b>121</b>
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.320.276	1.478.402	112
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Izvori sredstava	7.831.492	7.706.125	98
<b>Ukupno pasiva:</b>	<b>9.151.768</b>	<b>9.184.527</b>	<b>100</b>

Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe odnose se na novčana sredstva (19.173.607 KM), kratkoročna potraživanja (595.882 KM) i kratkoročna razgraničenja (9.561 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja odnose se na obaveze prema dobavljačima (167.604 KM), obaveze prema zaposlenima (387.335 KM) i kratkoročna razgraničenja (923.463 KM).

**Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.**

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

### 5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 1.1. do 31.12.2017. godine, u Agenciji je planirano 126 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 121.

U toku godine, u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije, šest osoba je primljeno u radni odnos na neodređeno vrijeme konkursnom procedurom. Dvije osobe su bile angažovane na određeno vrijeme od po tri mjeseca (stručni saradnik za interkonekciju i standardizaciju i stručni savjetnik u Kabinetu direktora). Tri osobe su, po osnovu člana 8. Pravilnika o internom premještanju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH, raspoređene na više pozicije (sa stručnog saradnika na višeg stručnog saradnika). Četiri osobe su, zaključno sa 30.11.2017. godine,

okončale radni odnos u Agenciji sticanjem uslova za penziju. Sporazumni raskid Ugovora zaključen je sa jednim zaposlenikom.

Analizom izdataka za ugovore o djelu, konstatovali smo da je jedna osoba, nakon sticanja uslova i odlaska u penziju krajem godine, nastavila raditi u Agenciji na poslovima koordinacije na rekonstrukciji fasade i sistema grijanja i hlađenja i aktivnostima oko primopredaje objekta u zgradi Agencije, kao i na poslovima monitoringa i tehničkog prijema stanica na različitim lokacijama u BiH. Naknada za pomenute poslove, u neto iznosu od 1.250 KM mjesečno, isplaćuje se od decembra 2017. godine do dana sačinjavanja ovog Izvještaja.

Smatramo neprimjerenim angažman osoblja po ugovorima o djelu na sistematizovanim radnim mjestima, nakon što budu ispunjeni uslovi za pensionisanje, uzimajući u obzir da se radi o Javnoj Instituciji koja se finansira javnim sredstvima i uzimajući u obzir trenutnu situaciju u pogledu tržišta rada u zemlji.

### **Preporuka**

***Agencija treba preispitati potrebu angažovanja vanjskog saradnika po ugovoru o djelu za obavljanje poslova sistematizovanog radnog mjesta.***

## **6. JAVNE NABAVKE**

Prema prezentovanim podacima, Agencija je, za 2017. godinu, provela 18 postupaka javnih nabavki (7 otvorenih postupaka i 11 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda). Nakon provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 1.798.761 KM (921.810 KM iz tekućih izdataka<sup>20</sup> i 876.951 KM iz kapitalnih izdataka<sup>21</sup>).

Navodimo opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Plan javnih nabavki za 2017. godinu donesen je u oktobru 2016. godine. Planom je predviđeno provođenje procedura javnih nabavki u 2016. i 2017. godini za ugovore čija je realizacija planirana tokom 2017. godine. Članom 17. Zakona o javnim nabavka propisano je da se plan nabavki objavljuje najkasnije u roku od 60 dana od dana usvajanja budžeta, te da se obaveze koje dospijevaju u narednim godinama (po ugovorima koji se dodjeljuju na period duži od jedne godine) ugovaraju u iznosima predviđenim propisima kojima se uređuje izvršenje budžeta za svaku godinu posebno. Smatramo da plan nabavki treba obuhvatiti procedure koje se planiraju provesti i okončati tokom odgovarajuće budžetske godine, kako je to propisano odredbama člana 17. Zakona o javnim nabavkama.

### **Preporuka**

***Potrebno je da Agencija vrši planiranje postupaka javnih nabavki u skladu sa relevantnim propisima.***

<sup>20</sup> Nabavke iz tekućih izdataka: usluge izrada i implementacije metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva (455.130 KM)-Projekat, usluge održavanja mreže radio-monitoring stanica (118.263 KM), usluge izdavanja avio karata (110.000 KM), usluge osiguranja imovine (50.877 KM), nabavka kancelarijskog materijala (42.690 KM), rekonstrukcija sistema grijanja i hlađenja (23.706 KM) itd

<sup>21</sup> Nabavke iz kapitalnih izdataka: izvođenje radova na rekonstrukciji fasade Agencije (448.099 KM), nabavka radiomonitoring opreme (262.500 KM), nabavka računarske opreme (93.396 KM), nabavka putničkog motornog vozila (40.000 KM) itd.

## 6.1 Rekonstrukcija fasade

Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 450.000 KM. Izvođač se obavezuje da će realizaciju radova izvršiti sistemom „ključ u ruke“ koji podrazumijeva obavezu izvođača radova da sve potrebne radove izvrši u okviru ponuđene cijene. Cijena treba da obuhvata sve nepredviđene radove i viškove radova, izuzev uticaja manjka radova na ponuđenu cijenu.

Glavni projekat rekonstrukcije fasade prvobitno je rađen 2006. godine. Revizija glavnog projekta u 2017. godini rađena je u pogledu usklađenosti termofizikalnih osobina objekta sa Pravilnikom o tehničkim zahtjevima za toplotnu zaštitu objekta i racionalnu upotrebu energije.

Obrazac za cijenu ponude (glavnog projekta iz 2006. godine) kreiran je da izrazi količinu, vrstu i obim predviđenih radova. S tim u vezi, uočeno je da se kod određenih stavki (demontaža postojećih klimatizera, venecijaner zavjesa, radova na staklenoj fasadi, nabavka, isporuka, transport i montaža zaštitne željezne ograde, zidarskih i limarskih radova, stolarskih i fasaderskih radova i razno) obrazac za cijenu ponude glavnog projekta u pogledu količina, vrste i obima radova, razlikuje od istog koji je kreiran u tenderskoj dokumentaciji, na osnovu koje je dobavljač dobio posao i zaključio ugovor s Agencijom. Rok za izvršenje radova od 90 dana od dana potpisivanja Ugovora nije realizovan.

Također, investitor je putem direktnih sporazuma (5.992 KM-materijal i 5.880 KM-radovi), naknadno nabavljao materijal za izradu zaštitnih barijera i izvođenje radova na istim, iako je prvobitnim projektom planirao ove stavke, na osnovu kojih je i dobio procijenjenu vrijednost radova.

*Agencija je, prije pokretanja postupka javne nabavke rekonstrukcije fasade, trebala izvršiti reviziju projekta od stručnih lica u formi zvaničnog dokumenta, u pogledu vrste, obima i količine radova koji će se izvršiti, imajući u vidu gore pomenuta odstupanja.*

## 6.2 Rekonstrukcija sistema grijanja i hlađenja

Konkurentski postupak nabavke usluga rekonstrukcije sistema grijanja i hlađenja u zgradi Agencije pokrenut je Odlukom direktora 30.6.2017. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 30.000 KM (bez PDV-a). Rok izvršenja radova je 90 dana od potpisivanja Ugovora. Kriterij za dodjelu Ugovora je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Zahtjev za dostavu ponuda upućen je na adrese sedam ponuđača. Do krajnjeg roka za dostavu ponuda, četiri ponuđača su dostavili svoje ponude. Evaluacijom ponuda konstatovano je da jedna ponuda ne ispunjava uslove iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama (nije dostavljen dokaz nadležne institucije o izmirenju obaveza za PIO/MIO), čime nije uzeta u razmatranje. Ugovor (23.707 KM) sa izabranim dobavljačem je potpisan 7.8.2017. godine.

Uvidom u tehničku specifikaciju ugovorenih radova, uočeno je (službena zabilješka) da određene stavke, predviđene ugovorom, nisu realizovane iz razloga odvijanja radova na fasadi zgrade. Neke stavke su realizovane u većem iznosu od predviđenih. Razlika stvarno izvedenih od ugovorenih radova iznosi 671 KM.

Odobrenjem generalnog direktora za naknadne radove na balansiranju protoka vertikala grijanja i hlađenja u podrumu poslovne zgrade, izvršeni su dodatni radovi u iznosu od 4.698 KM na osnovu direktnog sporazuma. Kao obrazloženje za isto navedeno da je rekonstrukcija sistema grijanja i hlađenja bila vezana za rekonstrukciju fasade i da neke radove nije bilo moguće do kraja definisati. Izvođenje dodatnih radova vršila je ista firma koja je izabrana za najpovoljnijeg dobavljača u konkurentskom postupku.

*Agencija je prilikom planiranja pokretanja postupka javne nabavke rekonstrukcije sistema grijanja i hlađenja zgrade trebala pristupiti sistemski s detaljnijim analizama i rješenjima u pogledu adekvatne realizacije predmetnih aktivnosti, bez većih odstupanja u postupku realizacije.*

### 6.3 Nabavka službenih vozila

Konkurentski postupak javne nabavke motornog vozila u Agenciji pokrenut je odlukom direktora od 6.3.2017. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 40.000 KM (sa PDV-om).

Uvidom u dokumentaciju predmetne nabavke, konstatovano je da je u inicijativi o nabavci motornog vozila Komisiji za javne nabavke jasno navedeno kojim će ponuđačima (tri ponuđača) poslati ponude. Do krajnjeg roka za dostavu ponuda, samo je jedan ponuđač dostavio svoju ponudu sa cijenom od 39.999,99 KM za vozilo Toyota Avensis 2.0 D-4D Luna (cijena vozila bez popusta iznosi 53.900 KM). Imajući u vidu da je ispoštovana formalno pravna procedura u pogledu tražene dokumentacije, upućen je prijedlog direktoru za zaključivanjem ugovora sa pomenutim ponuđačem. Ugovor sa dobavljačem zaključen je 19.4.2017. godine sa rokom isporuke vozila najkasnije 60 dana od dana zaključivanja Ugovora. Primopredaja vozila izvršena je 31.05.2017. godine.

*Tenderska dokumentacija predmetnog vozila sastavljena je na bazi minimalnih zahtjeva u pogledu tehničkih karakteristika vozila i željene opreme. Ipak, određene karakteristike u pogledu visine vozila 1460mm – 1480mm, zapremine prtljažnog prostora od 500l i garancije vozila od 5 godina bez ograničenja kilometraže mogu biti presudni prilikom osiguranja aktivne i pravedne konkurencije svih ponuđača.*

#### Preporuka

***Agencija je obavezna da prilikom provođenja procedura javnih nabavki poštuje odredbe Zakona o javnim nabavkama u pogledu osiguranja veće transparentnosti i nediskriminacije svih potencijalnih ponuđača u postupku, odnosno da pripremi tendersku dokumentaciju na stvarnoj konkurentskoj osnovi.***

## 7. OSTALO

Odlukom Vijeća ministara BiH o korištenju akumuliranog viška prihoda nad rashodima Agencije<sup>22</sup>, Agenciji su u 2016. godini odobrena sredstva u iznosu od 800.000 KM, za Projekat izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom u period 2016. – 2018. godine. Iz 2016. godine prenesena su neutrošena sredstva u iznosu od 788.673 KM.

Nakon provedenog postupka javne nabavke, u julu 2017. godine, zaključen je Ugovor o nabavci usluga izrade i implementacije metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva u iznosu od 455.130 KM. Realizacija Ugovora prema Projektnom zadatku obuhvata dvije faze:

- Prva faza, izrada metodologije računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva (četiri mjeseca od dana potpisivanja ugovora), pomoć u izradi

<sup>22</sup> VM broj 155/16, 7. juli 2016. godine

pravilnika o računovodstvenom odvajanju i troškovnom računovodstvu (tri mjeseca od dana završetka metodologije) i obuka zaposlenih (15 dana od dana kvalitativnog prijema metodologije).

- Druga faza, implementacija i nadzor primjene pravila o računovodstvenom odvajanju i troškovnom računovodstvu (12 mjeseci od stupanja na snagu pravila).

U tekućoj godini nije bilo plaćanja po predmetnom ugovoru, s obzirom da je ugovoreno plaćanje 70 % vrijednosti ugovora nakon završetaka prve faze i 30 % vrijednosti ugovora nakon završetka druge faze.

U 2017. godini iskazani su ostali rashodi na Projektu u ukupnom iznosu od 58.156 KM prema sljedećoj strukturi: ugovori o djelu (32.500 KM), porezi i doprinosi po osnovu ugovora o djelu (11.808 KM), ostale stručne usluge (11.668 KM), usluge reprezentacije (1.089 KM), putni troškovi (694 KM), ugostiteljske usluge (201 KM) i usluge objavljivanja tendera i oglasa (196 KM).

Ugovori o djelu se odnose na isplate (32.500 KM) za pet izvršilaca za obavljanje poslova na podršci Projektu (administrativno-tehnička podrška, doprinos u izradi nacrtu dokumenata, učešće u izradi tenderske dokumentacije, korespondencija sa izabranim konsultantom i sl.). Ostale stručne usluge se odnose na konsultantske usluge za adaptaciju analize tržišta (5.868 KM) i na usluge edukacije zaposlenih Agencije za potrebe realizacije Projekta (5.800 KM).


#### **Preporuka**

***Agencija treba preispitati potrebe dodatnih angažmana vanjskih saradnika po ugovorima o djelu i dodatnih obuka zaposlenih, imajući u vidu obaveze konsultanta izabranog po provedenoj proceduri javne nabavke za realizaciju Projekta Izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom, a sve u cilju racionalizacije troškova.***



## 8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2017. godinu.

**Vođa tima za  
finansijsku reviziju**  
  
Mirsada Sijamić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za  
finansijsku reviziju**

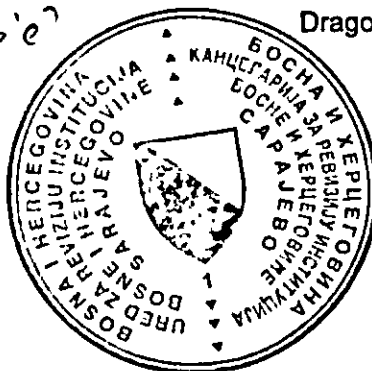
Osman Pačuka, revizor

Mana Jurčević, revizor

Nerman Velić, IT revizor

**Rukovodilac Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije**

Dragoljub Kovičić, viši revizor



## Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



# Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv Institucije: Regulatorna agencija za komunikacije

Tabela 1

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>6,240,000</b>	<b>0</b>	<b>6,240,000</b>	<b>5,409,854</b>	<b>87</b>
Bruto plaće i naknade	4,130,000		4,130,000	3,968,621	96
Naknade troškova zaposlenih	400,000		400,000	353,517	88
Putni troškovi	380,000		380,000	259,810	68
Izdaci telefonskih i pošt usluga	120,000		120,000	78,587	65
Izdaci za energiju i kom. usluge	150,000		150,000	98,561	66
Nabavka materijala	90,000		90,000	50,108	56
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	60,000		60,000	32,164	54
Unajmljivanje imovine i opreme	80,000		80,000	74,416	93
Izdaci za tekuće održavanje	350,000		350,000	194,975	56
Izdaci za osiguranje	80,000		80,000	48,547	61
Ugovorene i druge posebne usluge	400,000		400,000	250,548	63
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>1,100,000</b>	<b>0</b>	<b>1,100,000</b>	<b>956,822</b>	<b>87</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	620,000		620,000	489,710	79
Nabavka ostalih stalnih sredstava	30,000		30,000	19,013	63
Rekonstrukcija i invest održavanje	450,000		450,000	448,099	100
<b>3. Program posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>788,673</b>	<b>788,673</b>	<b>58,156</b>	<b>7</b>
Projekat izrade metodologije za uvođenje računovodstvenog odvajanja i troškovnog računovodstva za operatore sa značajnom tržišnom snagom		788,673	788,673	58,156	
			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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>7,340,000</b>	<b>788,673</b>	<b>8,128,673</b>	<b>6,424,832</b>	<b>79</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2018. godine.



Direktor:

Predrag Kovac

# Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine

Naziv Institucije: Regulatorna agencija za komunikacije

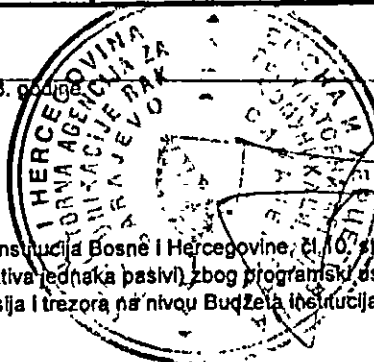
Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>14,974,634</b>	<b>19,779,050</b>	<b>132</b>
Novčana sredstva	14,285,700	19,173,607	134
Kratkoročna potraživanja	665,974	595,882	89
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	22,960	9,561	42
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>7,830,922</b>	<b>7,706,125</b>	<b>98</b>
Stalna sredstva	25,840,458	26,759,033	104
Ispravka vrijednosti	18,009,536	19,052,908	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	7,830,922	7,706,125	98
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>22,805,556</b>	<b>27,485,175</b>	<b>121</b>

<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>1,320,276</b>	<b>1,478,402</b>	<b>112</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	190,173	167,604	88
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	406,636	387,335	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	723,467	923,463	128
<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>7,831,492</b>	<b>7,706,125</b>	<b>98</b>
Izvori sredstava	7,831,492	7,706,125	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>9,151,768</b>	<b>9,184,527</b>	<b>100</b>
------------------------------	------------------	------------------	------------

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02.2018. godine



Direktor:  
Predrag Kovac

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine, čl. 10, stav 4, napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika neće biti uravnotežen (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta Institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

## 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.

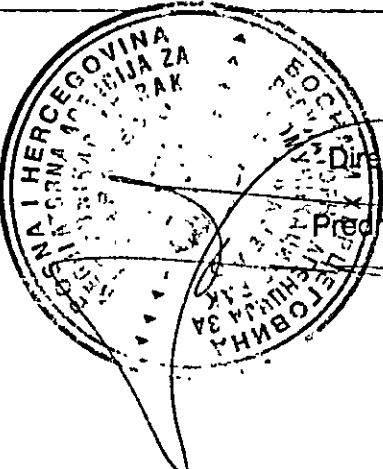
Rukovodstvo Regulatorne agencije za komunikacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, 28.02.2018. godine

  
Direktor  
Predrag Kovač