



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

H.Čemerlića 2/13, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/03-07-16-1-494/09

Сарајево, мај 2009. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	5
4.	Планирање и извршење буџета	6
5.	Властити приходи и издавање лиценци	7
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	8
Прилози:		
	- Табела 1. Одобрени и извршени буџет за 2008. годину	9
	- Коментари клијента уз Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основ за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) и усклађености пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

Одговорност руководства

Руководство Агенције одговорно је за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ ("Службени гласник БиХ" број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања Агенције са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник Бих" број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима ("Службени гласник Бих" број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.



Мишљење:

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Агенције у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 19.05.2009. године

Замјеник генералног ревизора

Џевад Некић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Агенција за поштански саобраћај основана је Законом о поштама Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број 33/05) ради обављања регулаторних функција у области поштанског саобраћаја. Агенција је надлежна за обављање послова одређених законом који обухватају:

- регулаторне функције у области поштанског промета,
- доношење правила,
- издавање лиценци,
- чување података,
- надгледање и развој тржишта поштанског саобраћаја,
- надзор над оператерима поштанског саобраћаја и
- сарадњу са домаћим и иностраним организацијама и институцијама везаним за поштански саобраћај.

Агенцијом руководи Савјет Агенције од три члана које именује Савјет министара Босне и Херцеговине у складу са Законом о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а предсједавајући се мијења сваких годину дана.

Чланови Савјета Агенције именовани су 14.11.2006. године, те су до конституисања Агенције и обезбјеђења средстава за рад и функционисање Агенције, аконтативне плате чланова Савјета финансирани Јавни поштански оператери у складу са договором између Министарства саобраћаја и веза БиХ и Јавних поштанских оператера.

Агенција има статус правног лица са сједиштем у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Ревизија годишњих извјештаја за 2007. годину је, према члану 10. став 9. Закона о поштама, извршена од стране независног ревизора, те нисмо у могућности изјаснити се о поступањима по ранијим препорукама.

3. Систем интерних контрола¹

Основна акта Агенције - Статут Агенције и акти у вези са издавањем лиценци усвојени су крајем 2007. године, чиме су створене претпоставке за усвајање осталих аката Агенције и њихова примјена у 2008. години. У процесу ревизије је утврђено да су за одређене сегменте кориштења средстава и праћења потрошње

¹ Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју сљедећих категорија: 1) успјешност пословања, 2) позданост финансијских извјештаја, и 3) усклађеност са примјенљивим законима и прописима.

постојећа правила Агенције непрецизна нпр. правилник о репрезентацији. Одлуком о кориштењу мобилних телефона одређено је савјештање прекорачења трошкова на годишњем нивоу, те је Агенцији сугерисано да кроз измјене или јаснијим дефинисањем правила обезбједи ефикасније праћење наведених трошкова. Осим тога, уочени су и мањи недостаци у евиденцијама о кориштењу службених возила, евидентирању сталних средстава Агенције и у њиховом обиљежавању инвентурним бројевима.

Препорука: *Потребно је наставити са активностима на изградњи ефикасног система интерних контрола доградњом постојећих интерних правила и њиховом примјеном кроз успостављање одговарајућег нивоа управљања који ће омогућити повратне информације и приједлоге за побољшања у одређеним сегментима пословања.*

4. Планирање и извршење буџета

Испитујући ефикасност система интерних контрола у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу имати утицаја на пословање у будућем периоду.

Законом о поштама (члан 10. став 8.) одређено је да се трошкови Агенције подмирују из прихода од издавања лиценци поштанским оператерима, Буџета институција и других прихода Агенције, али истим није утврђено учешће појединих прихода у укупним приходима Агенције. Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2008. годину ² планирана су средства за расходе Агенције у износу од 1.390.000 КМ, те у истом износу и приход од Агенције у Билансу прихода по изворима и намјенама.

Међутим, Агенција у 2008. години није била укључена у трезорски начин пословања путем ИСФУ система нити је из буџетских средстава вршено финансирање Агенције. Агенција се финансирала наплатом регулаторних накнада (властити приходи) путем сопственог рачуна Агенције, те укупно остварени приходи износе 583.519 КМ. Наплаћени приходи су условили извршење буџета у износу од 573.969 КМ као и реализацију динамике запошљавања од просјечних 3 и стварног броја од 9 запослених 31.12.2008. у односу на планирану пројекцију од 17 запослених.

Агенција од 01.01.2009. године послује преко јединственог рачуна трезора па је Министарству финансија и трезора упутила захтјеве за инструкцијама о дефинисању статуса постојећег трансакционог рачуна и начину његовог пражњења. Мада се ради о проблематици која ће бити обухваћена извјештајем о ревизији за 2009. годину, сматрамо да Министарство финансија и трезора треба да предузме одговарајуће активности на окончању наведене проблематике.

² "Службени гласник БиХ" број 17/08 од 29.02. 2008. године

Издаци за стручно образовање: Наведени издаци су у 2008. години реализовани у износу од 3.500 КМ а односе се на одбрану магистарског рада. Исплата је извршена у складу са интерном одлуком којом је одређено да се под образовањем подразумијева стицање вишег степена образовања, укључујући и постдипломске студије а приликом чијег доношења су кориштена искуства других институција БиХ.

Препорука: *Мишљења смо да финансирање наведених издатака није у складу са дефинисаним потребама Агенције јер се потребе за одређеним стручним квалификацијама утврђују правилником о раду и систематизацијом радних мјеста. Наведено се нарочито односи на чланове Савјета који су именовани на мандат и код којих се не може са сигурношћу тврдити да ће уложена средства вратити дајући допринос кроз даљи рад у Агенцији.*

5. Властити приходи и издавање лиценци

Као што је наведено у претходној тачки, Агенција је остварила укупан приход у износу од 583.519 КМ .

Један од разлога слабе реализације прихода у односу на планирано је чињеница да планирана буџетска средства нису реализована те су у структури остварених прихода учествовали само властити приходи Агенције. Међутим, и властити приходи Агенције нису остварени у износу који је планиран финансијским планом, те је у анализи сачињеној у годишњем извјештају о раду наведено да је у поступку утврђивања висине накнаде која се по структури састоји из фиксног и варијабилног дијела, Савјет Агенције предлагао за фиксни дио износ од 90.000 КМ али је усвојен износ од 50.000 КМ, што је утицало на остварење прихода.

Осим тога, констатовано је да је Правилником о издавању лиценци за обављање поштанских услуга³ одређено издавање лиценце оператерима на њихов захтјев, те је у циљу правовременог подношења захтјева Агенција кроз измјене правилника у јануару 2008. године продужила рок за подношење захтјева са 30 на 90 дана. У складу са наведеним правилима, само три јавна поштанска оператера су поднијела захтјеве за издавање лиценци и вршили уплату предвиђених накнада. Агенција је, на основу информација о постојању нелиценцираних вршилаца услуга поштанског саобраћаја предузела одређене активности на информисању других надлежних институција о постојању неовлаштених вршилаца услуга, дефинисању мјера за досљеднију примјену постојећих прописа као и на унапређењу законских одредби, чији ће се ефекти показати у наредном периоду.

Препорука: *Сугеришемо наставак активности Агенције на стварању услова за примјену законских одредби на све вршиоце услуга у поштанском саобраћају те сарадњу са надлежним државним и ентитетским институцијама на праћењу дефинисаних мјера и активности у циљу досљедне примјене законских одредби.*

³ Број 01-6/07 од 05.06.2007. године, објављен у "Службеном гласнику БиХ" број 92/07



III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Агенцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Агенција је доставила обавјештење да је Савјет Агенције разматрао Нацрт извјештаја те да нема коментара на његов садржај.

По том основу овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо обавјештење Агенције.

Ревизиони тим:

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Хрвоје Твртковић, ревизор

Аида Селимовић, ревизор



Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

Табела 1

Агенција за поштански саобраћај БиХ

Ред. бр.	Врста расхода	Одобрени буџет	Промјена структуре буџета	Остала повећања буџета *	Укупно буџет (3+4+5)	Извршење буџета	Разлика (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	1.213.000	0	0	1.213.000	404.517	808.483	33
1.	Плате запослених	641.318			641.318	235.417	405.901	37
2.	Накнаде трошкова запослених	201.413			201.413	52.531	148.882	26
3.	Путни трошкови	105.000			105.000	11.533	93.467	11
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	38.000			38.000	8.697	29.303	23
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	15.000			15.000	7.426	7.574	50
6.	Набавка материјала	30.000			30.000	6.557	23.443	22
7.	Издаци за усл. превоза и горива	25.000			25.000	8.432	16.568	34
8.	Унајмљивање имовине и опреме	60.000			60.000	48.836	11.164	81
9.	Издаци за текуће одржавање	8.000			8.000	3.623	4.377	45
10.	Издаци за осигурање	5.000			5.000	1.285	3.715	26
11.	Уговорене услуге и друге услуге	84.269			84.269	20.180	64.089	24
II	Капитални издаци	177.000	0	0	177.000	169.452	7.548	96
1.	Набавка земљишта				0		0	
2.	Набавка грађевина				0		0	
3.	Набавка опреме	177.000			177.000	169.452	7.548	96
4.	Набавка осталих сталних средс.				0		0	
5.	Реконструкција и инвес.одрж.				0		0	
III	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	
1.								
IV	Укупан буџет	1.390.000	0	0	1.390.000	573.969	816.031	41
	Број запослених	17			17	9	8	53