



ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ

Број: 01-03-07-16-1-874/10

Сарајево, април 2010. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола	6
4.	Буџет	6
5.	Текући издаци	8
5.1.	Закуп простора	8
6.	Новчана средства	9
III	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	9
Прилози:		
	Табела 1. Анализа одобреног и извршеног буџета за 2009. годину	10

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Основа за ревизију

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2009. године.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију 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 (број 01-Ст4-16-1810/05). Ова одговорност обухвата: успостављање, 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 спровођење поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, 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 примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан и у складу су са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Агенције у току 2009. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.

Сарајево, 28.04.2010. 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 Херцеговине¹ 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 којег је 14.11.2006. године именовао Савјет министара Босне и Херцеговине на основу Закона 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.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Агенције за 2008. годину, о чему је састављен Извјештај. Ревизијом нису утврђене слабости и неправилности које су утицале на изражавање мишљења, те су дате препоруке у циљу унапређења одређених пословних процеса.

Агенција је доставила Одговор Канцеларији за ревизију сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају за 2008. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2008. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо да је Агенција урадила сљедеће:

Реализоване препоруке:

- У 2009. није вршено финансирање стручног образовања;
- Интерним правилима су јасније и прецизније дефинисани трошкови репрезентације, побољшан је систем праћења трошкова телефона и употребе возила;
- Агенција је, у сарадњи са другим институцијама, предузела одређене активности на досљедној примјени законских одредби у обављању поштанског саобраћаја, па је повећан број издатих лиценци.

¹ Службени гласник БиХ број 33/05

3. Систем интерних контрола

Руководство Агенције је предузело активности по препорукама ревизије у циљу успостављања ефикаснијег система интерних контрола. Донесена су нова интерна акта којима се прецизније и јасније дефинишу права на репрезентацију и кориштење мобилних телефона те праћење трошкова и прекорачења. Агенција је до пописа окончала активности на обиљежавању основних средстава а кроз успостављену евиденцију о употреби возила створени су услови за анализу приказане километраже у локо возњи и утврђивање оправданости за исту.

Током ревизије смо утврдили да је Агенција путем директних споразума извршила набавке чија је укупна вриједност 27.828,72 КМ. У укупну вриједност набавки укључени су и поступци које је Агенција провела до избора добављача кроз заједничке набавке², што је утицало на укупну висину набавки реализованих путем директних споразума. Како утврђени план набавки Агенције није потпун јер садржи робе и услуге које су предмет заједничких набавки, не може се утврдити на који начин Агенција обезбјеђује праћење проведених поступака путем директног споразума у односу на укупан буџет за набавке, што је по важећим прописима обавеза уговорног органа.

Препоручујемо Агенцији да приликом планирања набавки дефинише све робе и услуге које ће бити предмет набавки и обухвати их планом како би створила предуслове за праћење укупне годишње вриједности уговора реализованих путем директног споразума у односу на укупан буџет за набавке.

4. Буџет

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2009. годину³ Агенцији је одобрен буџет у износу од 973.000 КМ. Одобреним средствима буџета обезбијеђена су средства за плате и накнаде за број од 9 запослених, према стању на дан 31.12.2008. године.

Динамичким планом расхода утврђена је структура средстава за покриће планираних расхода која се односи на средства из буџета у износу од 393.000 КМ и средства од прихода Агенције у износу од 580.000 КМ, која су планирана буџетом као приходи од посебних накнада и такси у оквиру Биланса прихода по изворима и намјенама за 2009. годину.

Укупно извршење буџета Агенције за 2009.годину износи 684.355 КМ или 74 % од расположивог и приказано је у **Табели 1 - Одобрени и извршени буџет за 2009. годину у прилогу Извјештаја.**

На низак проценат реализације одређених буџетских ставки као што су набавка материјала, издаци за услуге превоза и горива и набавку опреме утицали су касно окончани или нереализовани поступци заједничких набавки, до када је Агенција вршила набавке на основу закључених уговора путем директног споразума.

Неравномјерна наплата регулаторних накнада је утицала на остварење плана прихода па су за период I-VI 2009. године остварени приходи износили 25,27% а за период I-IX 2009. године 78,46 % у односу на укупан план прихода. Укупно

² Одлука о провођењу поступка јавних набавки за институције Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ број 63/08 од 05.08.2008. године)

³ Службени гласник БиХ број 7/09

реализовани приходи на годишњем нивоу износе 662.997 KM или 114,30% у односу на план.

Начин финансирања којим су средстава “властитих прихода” била расположива након наплате на рачун Агенције и достављања кварталног динамичког плана трошења средстава у Министарство финансија и трезора БиХ (са пратећом документацијом-изводима којима се доказује висина уплаћених средстава) утицао је на динамику и висину реализације буџетских ставки расхода. Мада је овакав начин финансирања подразумијевао активан однос и ангажовање Агенције у праћењу и наплати прихода, чињенице које су ван утицаја Агенције (приходи и ликвидност поштанских оператера) су у одређеној мјери утицале на неизвјесност у погледу равномјерног обезбјеђивања средстава за планиране расходе током године.

Осим поменутог, мишљења смо да за поједине буџетске ставке нису у потпуности прецизно планиране активности Агенције које су утицале и на реализацију буџетских средстава. Средства за путне трошкове одобрена су у износу од 80.000 KM а након умањења за 50.000 KM по одобреном реструктурирању⁴ реализована су у износу од 20.567 KM. На уговореним и другим услугама од расположивих 111.700 KM средстава реализовано је 25.559 KM јер неки од планираних издатака нису реализовани или су реализовани у веома малом проценту:

Назив услуге	Планирано (KM)	Извршење (KM)
Услуге јавног информисања	3.000	-
Остали издаци за информисање	5.000	47
Услуге стручног образовања	13.000	-
Издаци за специјализацију	3.000	-
Компјутерске услуге	4.500	-
Стручне услуге	15.000	300
Уговори за привремене и повремене послове	7.000	-
Остале неспоменуте услуге и дажбине	20.000	50

Препоручујемо Агенцији да приликом планирање средстава прецизније утврди активности за позиције код којих је то могуће исказати (нпр. број путовања, величина делегације и сл.) и који ће бити основ за реалније планирање буџета.

Програм рада

Програмске активности Агенције за 2009. годину усмјерене су на:

- самостално доношење прописа уз вођење консултативних процеса те учешће у припреми стручних основа за израду прописа које доноси ресорно министарство и Савјет министара БиХ;
- текуће активности Агенције које се односе на издавање лиценци поштанским оператерима за обављање поштанских услуга у складу са Правилником који је утврдио Савјет Агенције и праћење придржавања прописа садржаних у издатим лиценцама те остале активности организационих јединица Агенције;

⁴ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ о реструктурирању број 01-05-1-1-5220-1/09 од 23.07.2009.

- сарадња са надлежним државним органима и институцијама, оператерима поштанског саобраћаја, регулаторним тијелима других држава и међународним организацијама у области поштанског саобраћаја;
- унапређење информационог система и интернет презентације Агенције по питању објављивања информација, извјештаја, одлука, обавјештења и сл.

Извјештај о раду

Агенција се током године ангажовала на уређењу поштанског тржишта и стварање предуслова за транспарентно учешће свих пословних субјеката на тржишту поштанских услуга доношењем подзаконских аката и остваривањем сарадње са ресорним министарствима и инспекцијским органима.

Најважније активности реализоване у 2009. години односе се на :

- Издавање лиценци-закључно са 31.12.2009. године издата су 3 овлаштења постојећим јавним поштанским оператерима, 7 лиценци поштанским оператерима за обављање поштанских услуга и за примљена 2 захтјева за лиценцирање поштанских оператера;
- доношење нових подзаконских аката који се односе на услове и поступке издавања лиценци и утврђивање висине трошкова за издавање лиценци;
- доношење основног акта везаног за обављање поштанских услуга који је упућен Министарству комуникација и саобраћаја на давање сагласности;
- доношење подзаконских аката који се односе на функционисање Агенције;
- учешће у раду радне групе за израду новог закона о поштама;
- учешће у раду разних комисија у процесу доношења подзаконских аката о дефинисању начина представљања Босне и Херцеговине у Свјетској поштанској унији;
- остале активности на унапређењу стања на тржишту и међународној сарадњи.

Извјештај о раду, заједно са финансијским извјештајем Агенције за 2009. годину Савјет министара БиХ је усвојио 08.04.2010. године а Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ 21.04.2010. године.

5. Текући издаци

5.1. Закуп простора

За закуп простора у коме је Агенција смјештена закључен је 2008. године уговор са ЈП БХ Пошта д.о.о. Сарајево о кориштењу 201,37 м² по цијени од 20,21 КМ или 4.069,69 КМ мјесечно. Савјет Агенције је у августу 2009. године донио Одлуку о покретању поступка о одустајању од закупљеног пословног простора и изналагање одговарајућег пословног простора за смјештај Агенције. Образложење за доношење поменуте одлуке је недостатак адекватног канцеларијског простора и немогућност додатног проширења на дотадашњој локацији. Прије доношења одлуке Агенција је упутила захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за одобравање реструктурирања расхода и повећање средстава за позицију закупа у износу од 24.000 КМ те је исти одобрен 23.07.2009.године⁵.

Агенција је у процедури избора одговарајућег простора упутила захтјеве за достављањем понуда за пословни простор укупне површине цца 300 м² на подручју I или II градске зоне у Сарајеву. Комисија за реализацију поступка изналагања одговарајућих пословних просторија је прегледала локације два понуђача и извјестила Савјет Агенције о најприхватљивијој понуди у погледу

⁵ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ број 01-05-16-1-5220-1/09 од 23.07.2009. године



цијене квадратног метра и функционалности и опремљености простора. На основу донесене одлуке Савјета Агенције о избору најбољег понуђача за закуп пословног простора закључен је уговор са добављачем Интеринвест Сарајево о закупу површине од 312 м² по цијени од 29,25 КМ, односно 9.126 КМ мјесечно.

6. Новчана средства

Мада се пословање Агенција у 2009. години одвијало путем јединственог рачуна трезора и ИСФУ система, питање трансакционог рачуна који је Агенција отворила у пословној банци није било ријешено током 2009. године. Агенција је у јануару 2009. године упутила захтјев Министарству финансија и трезора БиХ за дефинисање статуса рачуна и инструкције о потребним активностима за измјену назива рачуна и картона депонованих потписа те начин пражњења средстава са трансакционог рачуна у корист буџета институција. До добијања инструкције наплата регулаторних накнада вршена је путем поменутог трансакционог рачуна а на основу извода који су достављени у Министарство финансија и трезора БиХ извршено је књижење прихода у Главној књизи трезора на шифри Агенције. Стање рачуна у пословној банци по изводу на дан 31.12.2009. године је 691.659,92 КМ. Током пописа који је проводила Агенције није било могуће сравнити стање по изводу са књиговодственим стањем јер промет рачуна у пословним књигама није евидентиран на шифри Агенције.

Мада је надлежност над рачуном и пуњењем буџета Агенције преузело Министарство финансија и трезора које је својим пописом требало сравнити стање средстава на рачуну са књиговодственим стањем, мишљења смо да је Агенција, с обзиром на специфичан статус рачуна, уз достављени извјештај о стању новчаних средстава у благајни требала доставити Министарство извјештај о стању средстава на рачуну према изводу на дан 31.12.

Инструкција Министарства финансија и трезора БиХ о броју рачуна на који треба извршити пренос је достављена у Агенцију 19.04.2010. године, чиме је окончана проблематика у вези са статусом трансакционог рачуна Агенције.

III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Агенцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2009. годину ради достављања коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Агенција није доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

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

Ревизиони тим:

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Хрвоје Твртковић, ревизор

Аида Селимовић, ревизор



Табела 1

Одобрени и извршени буџет за 2009. годину

Р. бр.	Врста расхода	Одобрени буџет	Корекције-мјере уштеде	Реструктурирање буџета	Текуће резерве	Укупно буџет	Извршење буџета	Разлика	%
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	951.000	-43.425	0	0	907.575	674.942	232.633	74
1.	Бруто плате запослених	475.000	-16.625	19.000		477.375	454.602	22.773	95
2.	Накнаде трошкова запослених	100.000	-8.000			92.000	60.582	31.418	66
3.	Путни трошкови	80.000	-4.000	-50.000		26.000	20.567	5.433	79
4.	Издаци телефонских и пошт.услуга	28.000	-2.000			26.000	17.393	8.607	67
5.	Издаци за енергију и ком. услуге	18.000	-2.000	9.000		25.000	8.928	16.072	36
6.	Набавка материјала	36.000	-4.800			31.200	7.349	23.851	24
7.	Издаци за усл. превоза и горива	22.000				22.000	10.551	11.449	48
8.	Унајмљивање имовине и опреме	49.000		24.000		73.000	54.397	18.603	75
9.	Издаци за текуће одржавање	19.000	-1.200			17.800	11.715	6.085	66
10.	Издаци за осигурање	9.000	-1.500	-2.000		5.500	3.299	2.201	60
11.	Уговорене услуге и друге услуге	115.000	-3.300			111.700	25.559	86.141	23
II	Капитални издаци	22.000	0	0	0	22.000	9.413	12.587	43
1.	Набавка земљишта								
2.	Набавка грађевина								
3.	Набавка опреме	22.000				22.000	9.413	12.587	43
4.	Набавка осталих сталних средс.								
5.	Реконструкција и инвес.одрж.								
III	Текући грантови								
1.									
IV	Укупан буџет	973.000	-43.425	0	0	929.575	684.355	245.220	74

Одобрене донације и остало

V	Донације							0	
1.									
	Укупан буџет са донацијама	973.000	-43.425	0	0	929.575	684.355	245.220	74

	Број запослених	9				9	9		100
--	------------------------	----------	--	--	--	----------	----------	--	------------