



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2009. GODINU

Broj: 01-03-07-16-1-874/10

Sarajevo, april 2010. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	6
5.	Tekući izdaci	8
5.1.	Zakup prostora	8
6.	Novčana sredstva	8
III	KORESPONDENCIJA	9
	Prilozi:	10
	Tabela 1. Analiza odobrenog i izvršenog budžeta za 2009. god.	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2009. godine.

Odgovornost revizora

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik BiH, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Agencije u toku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 28.04.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija za poštanski promet osnovana je Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine¹ radi obavljanja regulatornih funkcija u oblasti poštanskog prometa. Agencija je nadležna za obavljanje poslova određenih zakonom koji obuhvataju:

- regulatorne funkcije u oblasti poštanskog prometa,
- donošenje pravila,
- izdavanje licenci,
- čuvanje podataka,
- nadgledanje i razvoj tržišta poštanskog prometa,
- nadzor nad operaterima poštanskog prometa i
- saradnju sa domaćim i inostranim organizacijama i institucijama vezanim za poštanski promet.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana kojeg je 14.11.2006. godine imenovalo Vijeće ministara Bosne i Hercegovine na osnovu Zakona o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedavajući se mijenja svakih godinu dana.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Agencije za 2008. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj. Revizijom nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje su uticale na izražavanje mišljenja, te su date preporuke u cilju unapređenja određenih poslovnih procesa.

Agencija je dostavila Odgovor Uredu za reviziju saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Agencija uradila sljedeće:

Realizovane preporuke:

- U 2009. nije vršeno finansiranje stručnog obrazovanja;
- Internim pravilima su jasnije i preciznije definisani troškovi reprezentacije, poboljšan je sistem praćenja troškova telefona i upotrebe vozila;
- Agencija je, u saradnji sa drugim institucijama, preduzela određene aktivnosti na dosljednoj primjeni zakonskih odredbi u obavljanju poštanskog prometa, pa je povećan broj izdatih licenci.

¹ Službeni glasnik BiH broj 33/05

3. Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Agencije je preduzelo aktivnosti po preporukama revizije u cilju uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola. Donesena su nova interna akta kojima se preciznije i jasnije definišu prava na reprezentaciju i korištenje mobilnih telefona te praćenje troškova i prekoračenja. Agencija je do popisa okončala aktivnosti na obilježavanju osnovnih sredstava a kroz uspostavljenu evidenciju o upotrebi vozila stvoreni su uslovi za analizu prikazane kilometraže u loko vožnji i utvrđivanje opravdanosti za istu.

Tokom revizije smo utvrdili da je Agencija putem direktnih sporazuma izvršila nabavke čija je ukupna vrijednost 27.828,72 KM. U ukupnu vrijednost nabavki uključeni su i postupci koje je Agencija provela do izbora dobavljača kroz zajedničke nabavke², što je uticalo na ukupnu visinu nabavki realizovanih putem direktnih sporazuma. Kako utvrđeni plan nabavki Agencije nije potpun jer sadrži robe i usluge koje su predmet zajedničkih nabavki, ne može se utvrditi na koji način Agencija osigurava praćenje provedenih postupaka putem direktnog sporazuma u odnosu na ukupan budžet za nabavke, što je po važećim propisima obaveza ugovornog organa.

Preporučujemo Agenciji da prilikom planiranja nabavki definiše sve robe i usluge koje će biti predmet nabavki i obuhvati ih planom kako bi stvorila preduslove za praćenje ukupne godišnje vrijednosti ugovora realizovanih putem direktnog sporazuma u odnosu na ukupan budžet za nabavke.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2009. godinu³ Agenciji je odobren budžet u iznosu od 973.000 KM. Odobrenim sredstvima budžeta osigurana su sredstva za plaće i naknade za broj od 9 zaposlenih, prema stanju na dan 31.12.2008. godine.

Dinamičkim planom rashoda utvrđena je struktura sredstava za pokriće planiranih rashoda koja se odnosi na sredstva iz budžeta u iznosu od 393.000 KM i sredstva od prihoda Agencije u iznosu od 580.000 KM, koja su planirana budžetom kao prihodi od posebnih naknada i taksu u okviru Bilansa prihoda po izvorima i namjenama za 2009. godinu.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2009.godinu iznosi 684.355 KM ili 74 % od raspoloživog i prikazano je u **Tabeli 1 - Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu u prilogu Izvještaja.**

Na nizak procenat realizacije određenih budžetskih stavki kao što su nabavka materijala, izdaci za usluge prevoza i goriva i nabavku opreme uticali su kasno okončani ili nerealizovani postupci zajedničkih nabavki, do kada je Agencija vršila nabavke na osnovu zaključenih ugovora putem direktnog sporazuma.

Neravnomjerna naplata regulatornih naknada je uticala na ostvarenje plana prihoda pa su za period I-VI 2009. godine ostvareni prihodi iznosili 25,27% a za period I-IX 2009. godine 78,46 % u odnosu na ukupan plan prihoda. Ukupno realizovani prihodi na godišnjem nivou iznose 662.997 KM ili 114,30% u odnosu na plan.

Način finansiranja kojim su sredstava "vlastitih prihoda" bila raspoloživa nakon naplaće na račun Agencije i dostavljanja kvartalnog dinamičkog plana trošenja sredstava u Ministarstvo finansija i trezora BiH (sa pratećom dokumentacijom-izvodima kojima se

² Odluka o provođenju postupka javnih nabavki za institucije Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 63/08 od 05.08.2008. godine)

³ Službeni glasnik BiH broj 7/09

dokazuje visina uplaćenih sredstava) uticao je na dinamiku i visinu realizacije budžetskih stavki rashoda. Mada je ovakav način finansiranja podrazumijevao aktivan odnos i angažovanje Agencije u praćenju i naplati prihoda, činjenice koje su van uticaja Agencije (prihodi i likvidnost poštanskih operatera) su u određenoj mjeri uticale na neizvjesnost u pogledu ravnomjernog osiguravanja sredstava za planirane rashode tokom godine.

Osim pomenutog, mišljenja smo da za pojedine budžetske stavke nisu u potpunosti precizno planirane aktivnosti Agencije koje su uticale i na realizaciju budžetskih sredstava. Sredstva za putne troškove odobrena su u iznosu od 80.000 KM a nakon umanjenja za 50.000 KM po odobrenom prestrukturisanju⁴ realizovana su u iznosu od 20.567 KM. Na ugovorenim i drugim uslugama od raspoloživih 111.700 KM sredstava realizovano je 25.559 KM jer neki od planiranih izdataka nisu realizovani ili su realizovani u veoma malom procentu:

Naziv usluge	Planirano (KM)	Izvršenje (KM)
Usluge javnog informisanja	3.000	-
Ostali izdaci za informisanje	5.000	47
Usluge stručnog obrazovanja	13.000	-
Izdaci za specijalizaciju	3.000	-
Kompjuterske usluge	4.500	-
Stručne usluge	15.000	300
Ugovori za privremene i povremene poslove	7.000	-
Ostale nespomenute usluge i dažbine	20.000	50

Preporučujemo Agenciji da prilikom planiranja sredstava preciznije utvrdi aktivnosti za pozicije kod kojih je to moguće iskazati (npr. broj putovanja, veličina delegacije i sl.) i koji će biti osnov za realnije planiranje budžeta.

Program rada

Programske aktivnosti Agencije za 2009. godinu usmjerene su na:

- samostalno donošenje propisa uz vođenje konsultativnih procesa te učešće u pripremi stručnih osnova za izradu propisa koje donosi resorno ministarstvo i Vijeće ministara BiH;
- tekuće aktivnosti Agencije koje se odnose na izdavanje licenci poštanskim operaterima za obavljanje poštanskih usluga u skladu sa Pravilnikom koji je utvrdio Vijeće Agencije i praćenje pridržavanja propisa sadržanih u izdatim licencama te ostale aktivnosti organizacionih jedinica Agencije;
- saradnja sa nadležnim državnim organima i institucijama, operaterima poštanskog prometa, regulatornim tijelima drugih država i međunarodnim organizacijama u oblasti poštanskog prometa;
- unapređenje informacionog sistema i internet prezentacije Agencije po pitanju objavljivanja informacija, izvještaja, odluka, obavještenja i sl.

Izveštaj o radu

Agencija se tokom godine angažovala na uređenju poštanskog tržišta i stvaranje preduslova za transparentno učešće svih poslovnih subjekata na tržištu poštanskih usluga donošenjem podzakonskih akata i ostvarivanjem saradnje sa resornim ministarstvima i inspeksijskim organima.

⁴ Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturisanju broj 01-05-1-1-5220-1/09 od 23.07.2009.

Najvažnije aktivnosti realizovane u 2009. godini odnose se na :

- Izdavanje licenci-zaključno sa 31.12.2009. godine izdata su 3 ovlaštenja postojećim javnim poštanskim operaterima, 7 licenci poštanskim operaterima za obavljanje poštanskih usluga i zaprimljena 2 zahtjeva za licenciranje poštanskih operatera;
- donošenje novih podzakonskih akata koji se odnose na uslove i postupke izdavanja licenci i utvrđivanje visine troškova za izdavanje licenci;
- donošenje osnovnog akta vezanog za obavljanje poštanskih usluga koji je upućen Ministarstvu komunikacija i prometa na davanje saglasnosti;
- donošenje podzakonskih akata koji se odnose na funkcionisanje Agencije;
- učešće u radu radne grupe za izradu novog zakona o poštama;
- učešće u radu raznih komisija u procesu donošenja podzakonskih akata o definisanju načina predstavljanja Bosne i Hercegovine u Svjetskoj poštanskoj uniji;
- ostale aktivnosti na unapređenju stanja na tržištu i međunarodnoj saradnji.

Izveštaj o radu, zajedno sa finansijskim izveštajem Agencije za 2009. godinu Vijeće ministara BiH je usvojilo 08.04.2010. godine a Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH 21.04.2010. godine.

5. Tekući izdaci

5.1. Zakup prostora

Za zakup prostora u kome je Agencija smještena zaključen je 2008. godine ugovor sa JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo o korištenju 201,37 m² po cijeni od 20,21 KM ili 4.069,69 KM mjesečno. Vijeće Agencije je u avgustu 2009. godine donijelo Odluku o pokretanju postupka o odustajanju od zakupljenog poslovnog prostora i iznalaženje odgovarajućeg poslovnog prostora za smještaj Agencije. Obrazloženje za donošenje pomenute odluke je nedostatak adekvatnog kancelarijskog prostora i nemogućnost dodatnog proširenja na dotadašnjoj lokaciji. Prije donošenja odluke Agencija je uputila zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za odobravanje prestrukturisanja rashoda i povećanje sredstava za poziciju zakupa u iznosu od 24.000 KM te je isti odobren 23.07.2009.godine⁵.

Agencija je u proceduri izbora odgovarajućeg prostora uputila zahtjeve za dostavljanjem ponuda za poslovni prostor ukupne površine cca 300 m² na području I ili II gradske zone u Sarajevu. Komisija za realizaciju postupka iznalaženja odgovarajućih poslovnih prostorija je pregledala lokacije dva ponuđača i izvijestila Vijeće Agencije o najprihvatljivijoj ponudi u pogledu cijene kvadratnog metra i funkcionalnosti i opremljenosti prostora. Na osnovu donesene odluke Vijeća Agencije o izboru najboljeg ponuđača za zakup poslovnih prostora zaključen je ugovor sa dobavljačem Interinvest Sarajevo o zakupu površine od 312 m² po cijeni od 29,25 KM, odnosno 9.126 KM mjesečno.

6. Novčana sredstva

Mada se poslovanje Agencije u 2009. godini odvijalo putem jedinstvenog računa trezora i ISFU sistema, pitanje transakcionog računa koji je Agencija otvorila u poslovnoj banci nije bilo riješeno tokom 2009. godine. Agencija je u januaru 2009. godine uputila zahtjev Ministarstvu finansija i trezora BiH za definisanje statusa računa i instrukcije o potrebnim aktivnostima za izmjenu naziva računa i kartona deponovanih potpisa te način pražnjenja sredstava sa transakcionog računa u korist budžeta institucija. Do dobijanja instrukcije naplata regulatornih naknada vršena je putem

⁵ Odluka Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-05-16-1-5220-1/09 od 23.07.2009. godine



pomenutog transakcionog računa a na osnovu izvoda koji su dostavljeni u Ministarstvo finansija i trezora BiH izvršeno je knjiženje prihoda u Glavnoj knjizi trezora na šifri Agencije. Stanje računa u poslovnoj banci po izvodu na dan 31.12.2009. godine je 691.659,92 KM. Tokom popisa koji je provodila Agencije nije bilo moguće sravniti stanje po izvodu sa knjigovodstvenim stanjem jer promet računa u poslovnim knjigama nije evidentiran na šifri Agencije.

Mada je nadležnost nad računom i punjenjem budžeta Agencije preuzelo Ministarstvo finansija i trezora koje je svojim popisom trebalo sravniti stanje sredstava na računu sa knjigovodstvenim stanjem, mišljenja smo da je Agencija, s obzirom na specifičan status računa, uz dostavljeni izvještaj o stanju novčanih sredstava u blagajni trebala dostaviti Ministarstvu izvještaj o stanju sredstava na računu prema izvodu na dan 31.12.

Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH o broju računa na koji treba izvršiti prenos je dostavljena u Agenciju 19.04.2010. godine, čime je okončana problematika u vezi sa statusom transakcionog računa Agencije.

III KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija nije dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Revizioni tim:

Snježana Baštinac, viši revizor

Hrvoje Tvrtković, revizor

Aida Selimović, revizor



Tabela 1

Odobreni i izvršeni budžet za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Korekcije- mjere uštete	Restrukt urisanje budžeta	Tekuće rezerve	Ukupno budžet	Izvršenje budžeta	Razlika	%
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	951.000	-43.425	0	0	907.575	674.942	232.633	74
1.	Bruto plaće zaposlenih	475.000	-16.625	19.000		477.375	454.602	22.773	95
2.	Naknade troškova zaposlenih	100.000	-8.000			92.000	60.582	31.418	66
3.	Putni troškovi	80.000	-4.000	-50.000		26.000	20.567	5.433	79
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	28.000	-2.000			26.000	17.393	8.607	67
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge	18.000	-2.000	9.000		25.000	8.928	16.072	36
6.	Nabavka materijala	36.000	-4.800			31.200	7.349	23.851	24
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	22.000				22.000	10.551	11.449	48
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	49.000		24.000		73.000	54.397	18.603	75
9.	Izdaci za tekuće održavanje	19.000	-1.200			17.800	11.715	6.085	66
10.	Izdaci za osiguranje	9.000	-1.500	-2.000		5.500	3.299	2.201	60
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	115.000	-3.300			111.700	25.559	86.141	23
II	Kapitalni izdaci	22.000	0	0	0	22.000	9.413	12.587	43
1.	Nabavka zemljišta								
2.	Nabavka građevina								
3.	Nabavka opreme	22.000				22.000	9.413	12.587	43
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III	Tekući grantovi								
1.									
IV	Ukupan budžet	973.000	-43.425	0	0	929.575	684.355	245.220	74

Odobrene donacije i ostalo

V	Donacije							0	
1.									
	Ukupan budžet sa donacijama	973.000	-43.425	0	0	929.575	684.355	245.220	74

	Broj zaposlenih	9				9	9		100
--	------------------------	----------	--	--	--	----------	----------	--	------------