



IZVJEŠĆE O REVIZIJI

AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2009. GODINU

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

Sarajevo, travanj 2010. godine



KAZALO

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

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna 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 izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Agencije s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladna su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Agencije u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno s važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 28.04.2010. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni 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 mjerodavna 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 inozemnim 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 temelju 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 sastavljeno Izvješće. Revizijom nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje su utjecale na izražavanje mišljenja, te su dane preporuke u cilju unapređenja određenih poslovnih procesa.

Agencija je dostavila Odgovor Uredu za reviziju suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću za 2008. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da je Agencija uradila sljedeće:

Realizirane preporuke:

- U 2009. nije vršeno financiranje stručnog obrazovanja;
- Internim pravilima su jasnije i preciznije definirani troškovi reprezentacije, poboljšan je sustav praćenja troškova telefona i uporabu vozila;
- Agencija je, u suradnji sa drugim institucijama, poduzela određene aktivnosti na dosljednoj primjeni zakonskih odredbi u obavljanju poštanskog prometa, pa je povećan broj izdanih licenci.

¹ „Službeni glasnik BiH“ broj 33/05

3. Sustav internih kontrola

Rukovodstvo Agencije je poduzelo aktivnosti po preporukama revizije u cilju uspostavljanja efikasnijeg sustava internih kontrola. Donesena su nova interna akta kojima se preciznije i jasnije definiraju 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 uporabi vozila stvoreni su uvjeti za analizu prikazane kilometraže u loko vožnji i utvrđivanje opravdanosti za istu.

Tijekom revizije smo utvrdili da je Agencija putem izravnih sporazuma izvršila nabave čija je ukupna vrijednost 27.828,72 KM. U ukupnu vrijednost nabava uključeni su i postupci koje je Agencija provela do izbora dobavljača kroz zajedničke nabavke², što je utjecalo na ukupnu visinu nabava realiziranih putem izravnih sporazuma. Kako utvrđeni plan nabava Agencije nije potpun jer sadrži robe i usluge koje su predmet zajedničkih nabava, ne može se utvrditi na koji način Agencija osigurava praćenje provedenih postupaka putem izravnog sporazuma u odnosu na ukupan proračun za nabave, što je po važećim propisima obveza ugovornog organa.

Preporučamo Agenciji da prigodom planiranja nabava definira sve robe i usluge koje će biti predmet nabava i obuhvati ih planom kako bi stvorila preduvjete za praćenje ukupne godišnje vrijednosti ugovora realiziranih putem izravnog sporazuma u odnosu na ukupan proračun za nabave.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2009. godinu³ Agenciji je odobren proračun u iznosu od 973.000 KM. Odobrenim sredstvima proračuna 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 proračuna u iznosu od 393.000 KM i sredstva od prihoda Agencije u iznosu od 580.000 KM, koja su planirana proračunom kao prihodi od posebnih naknada i pristojbi u okviru Bilance prihoda po izvorima i namjenama za 2009. godinu.

Ukupno izvršenje proračuna Agencije za 2009.godinu iznosi 684.355 KM ili 74 % od raspoloživog i prikazano je u **Tablici 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu u privitku Izvješća.**

Na nizak procenat realizacije određenih proračunskih stavki kao što su nabava materijala, izdaci za usluge prijevoza i goriva i nabavu opreme utjecali su kasno okončani ili nerealizirani postupci zajedničkih nabava, do kada je Agencija vršila nabave na temelju zaključenih ugovora putem izravnog sporazuma.

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

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

² Odluka o provođenju postupka javnih nabava 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) utjecao je na dinamiku i visinu realizacije proračunskih stavki rashoda. Mada je ovakav način financiranja podrazumijevao aktivan odnos i angažiranje Agencije u praćenju i naplati prihoda, činjenice koje su van utjecaja Agencije (prihodi i likvidnost poštanskih operatera) su u određenoj mjeri utjecale na neizvjesnost u pogledu ravnomjernog osiguravanja sredstava za planirane rashode tijekom godine.

Osim pomenutog, mišljenja smo da za pojedine proračunske stavke nisu u potpunosti precizno planirane aktivnosti Agencije koje su utjecale i na realizaciju proračunskih sredstava. Sredstva za putne troškove odobrena su u iznosu od 80.000 KM a nakon umanjenja za 50.000 KM po odobrenom prestrukturiranju⁴ realizirana su u iznosu od 20.567 KM. Na ugovorenim i drugim uslugama od raspoloživih 111.700 KM sredstava realizirano je 25.559 KM jer neki od planiranih izdataka nisu realizirani ili su realizirani u veoma malom procentu:

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

Preporučamo 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 temelj za realnije planiranje proračuna.

Program rada

Programske aktivnosti Agencije za 2009. godinu usmjerene su na:

- samostalno donošenje propisa uz vođenje konsultativnih procesa te sudjelovanje 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 izdanim licencama te ostale aktivnosti organizacijskih jedinica Agencije;
- suradnja sa mjerodavnim državnim organima i institucijama, operaterima poštanskog prometa, regulatornim tijelima drugih država i međunarodnim organizacijama u području poštanskog prometa;
- unapređenje informacijskog sustava i internet prezentacije Agencije po pitanju objavljivanja informacija, izvješća, odluka, obavijesti i sl.

Izvršće o radu

Agencija se tijekom godine angažirala na uređenju poštanskog tržišta i stvaranje preduvjeta za transparentno sudjelovanje svih poslovnih subjekata na tržištu poštanskih usluga donošenjem podzakonskih akata i ostvarivanjem suradnje s resornim ministarstvima i inspekcijskim organima.

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

Najvažnije aktivnosti realizirane u 2009. godini odnose se na :

- Izdavanje licenci-zaključno sa 31.12.2009. godine izdana 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 uvjete 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 suglasnosti;
- donošenje podzakonskih akata koji se odnose na funkcioniranje Agencije;
- sudjelovanje u radu radne skupine za izradu novog zakona o poštama;
- sudjelovanje u radu raznih povjerenstava u procesu donošenja podzakonskih akata o definiranju načina predstavljanja Bosne i Hercegovine u Svjetskoj poštanskoj uniji;
- ostale aktivnosti na unapređenju stanja na tržištu i međunarodnoj suradnji.

Izvešće o radu, zajedno sa financijskim izvješćem Agencije za 2009. godinu Vijeće ministara BiH je usvojilo 08.04.2010. godine a Zastupnički 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 kolovozu 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 uredskog prostora i nemogućnost dodatnog proširenja na dotadašnjoj lokaciji. Prije donošenja odluke Agencija je uputila zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za odobravanje prestrukturiranja 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. Povjerenstvo za realizaciju postupka iznalaženja odgovarajućih poslovnih prostorija je pregledalo lokacije dva ponuđača i izvijestila Vijeće Agencije o najprihvatljivijoj ponudi u pogledu cijene kvadratnog metra i funkcionalnosti i opremljenosti prostora. Na temelju 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 sustava, pitanje transakcijskog računa koji je Agencija otvorila u poslovnoj banci nije bilo riješeno tijekom 2009. godine. Agencija je u siječnju 2009. godine uputila zahtjev Ministarstvu financija i trezora BiH za definiranje statusa računa i instrukcije o potrebnim aktivnostima za izmjenu naziva računa i kartona deponiranih potpisa te način pražnjenja sredstava sa transakcijskog računa u korist proračuna institucija. Do dobijanja instrukcije naplata regulatornih naknada vršena je putem

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



pomenutog transakcijskog računa a na temelju izvoda koji su dostavljeni u Ministarstvo financija 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. Tijekom 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 mjerodavnost nad računom i punjenjem proračuna Agencije preuzelo Ministarstvo financija 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 dostavljeno izvješće o stanju novčanih sredstava u blagajni trebala dostaviti Ministarstvu izvješće o stanju sredstava na računu prema izvodu na dan 31.12.

Instrukcija Ministarstva financija i trezora BiH o broju računa na koji treba izvršiti prijenos je dostavljena u Agenciju 19.04.2010. godine, čime je okončana problematika u svezi sa statusa transakcijskog računa Agencije.

III KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji.

Temeljem toga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Revizijski tim:

Snježana Baštinac, viši revizor

Hrvoje Tvrtković, revizor

Aida Selimović, revizor



Tabelica 1

Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu

R. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Korekcije- mjere uštete	Restrukt uriranje proračuna	Tekuće rezerve	Ukupno proračun	Izvršenje proračuna	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.	Nabava materijala	36.000	-4.800			31.200	7.349	23.851	24
7.	Izdaci za usl. prijevoza 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.	Nabava zemljišta								
2.	Nabava građevina								
3.	Nabava opreme	22.000				22.000	9.413	12.587	43
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.								
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.								
III.	Tekući grantovi								
1.									
IV.	Ukupan proračun	973.000	-43.425	0	0	929.575	684.355	245.220	74

Odobrene donacije i ostalo

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

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