



**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

IZVJEŠĆE

**O FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2015. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-550/16

Sarajevo, lipanj 2016. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	7
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	8
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	11
9.	Prihodi	11
10.	Korespondencija	12
III.	PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		13
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za

odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima. Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Pitanje upravljanja i rukovođenja Agencijom s obzirom da Vijeće Agencije, kojem je istekao mandat, zbog nepopunjenosti nema mogućnost donošenja odluka¹ (točka 3. Izvješća).

Sarajevo, 06.06.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

¹ Članovi Vijeća Agencije se, sukladno sukladn članku 10. Zakona o poštama Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH broj 33/05) imenuju sukladno Zakonu o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine² radi obavljanja regulatornih funkcija u domeni poštanskog prometa. Spomenutim zakonom su utvrđena osnovna pitanja organizacije i funkcioniranja poštanskog prometa u Bosni i Hercegovini i poštanskog prometa s drugim zemljama te vršenje poštanskih usluga sukladno uvjetima koji su utvrđeni zakonom, općim i posebnim uvjetima za vršenje poštanskih usluga, aktima poštanskih operatera, kao i na temelju ratificiranih, odnosno potvrđenih međunarodnih konvencija, drugih međunarodnih akata i ugovora.

Zakonom je određeno da Agencija ima status pravne osobe te da su u njejoj nadležnosti poslovi koji se odnose na: regulatorne funkcije u domeni poštanskog prometa; donošenje pravila; izdavanje licenci; čuvanje podataka; nadgledanje i razvoj tržišta poštanskog prometa; nadzor nad operaterima poštanskog prometa i suradnju sa domaćim i inozemnim organizacijama i institucijama vezanim za poštanski promet.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje 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 predsjedatelj se mijenja svakih godinu dana. Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvješća Agencije za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na naplatu prihoda.

U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

Izvršen je obračun kamata na neizmirena potraživanja na temelju izdanih licenci javnim poštanskim operaterima i pravnim osobama kojima su izdate licence za kurirske poslove.

Preporuke čija je realizacija u tijeku:

Još uvijek nije moguće na jasan i jednostavan način izvršiti komparaciju planiranih i izvršenih aktivnosti s obzirom na način kreiranja plana poslovanja odnosno izvješća o radu Agencije.

Premda je došlo do manje korekcije u svezi sa sastavom povjerenstva za popis i dalje su u istoj rukovoditelj sektora za računovodstveno finansijske poslove i tajnik Agencije.

Agencija je unaprijedila evidencije po pitanju osiguravanja poziva za službena putovanja u inostranstvo ali i dalje postoji potreba za unaprjeđenjima u pogledu praćenja programa događaja kojim se prisustvuje i trajanja samog putovanja.

² Službeni glasnik BiH broj 33/05

3. Sustav internih kontrola

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

Na temelju akata koje je donijelo Vijeće ministara, a koji se odnose na uporabu vozila, fiksne i mobilne telefone i reprezentaciju Agencija je donijela vlastite akte kojim se detaljnije reguliraju izdaci po navedenim osnovama.

Prema važećim propisima samoprocjena sustava finansijskog upravljanja i kontrole provodi se na dva načina i to popunjavanjem Izjave o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije³ i popunjavanjem Upitnika za godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli⁴ koji se dostavljaju Ministarstvu financija i trezora BiH i Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ) Ministarstva financija i trezora BiH i koji trebaju biti podloga za koordinaciju i razvoj predmetnog sustava. Agencija je sačinila i dostavila CHJ godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli 09.02.2016. godine.

Uvidom u sadržaj dostavljenih odgovora na pitanja iz Upitnika za godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli može se zaključiti kako Agencija nije provodila sve aktivnosti sukladno Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, što na određeni način upućuje na slabosti u uspostavi sustava finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji.

U pogledu funkcioniranja internih kontrola kroz revizijske postupke utvrđeni su nedostaci i slabosti u procesu javnih nabava, popisu sredstava i obveza te realizaciji izdataka za uporabu vozila. Uočeno je također da se i dalje knjiženje izdataka za putne troškove vrši zbirno na način da se vrši ukupna isplata kroz blagajnu za određeni poslovni događaj, a ne po nositeljima troška ili po ispostavljenom fakturi te da se blagajničko izvješće o promjenama u blagajni ne vodi na dnevnoj osnovi.

Preporučamo da se sukladno propisima koji reguliraju pitanje uspostave sustava finansijskog upravljanja i kontrole poduzmu aktivnosti na unaprjeđenju navedenog sustava.

Unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH vrši Jedinica za unutarnju reviziju pri Ministarstvu komunikacija i prometa. Obaviješteni smo da u 2015. godini nije bilo aktivnosti spomenute Jedinice u Agenciji.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Sukladno Zakonu o poštama BiH Agencijom rukovodi Vijeće od tri člana koje imenuje Vijeće ministara. Mandat predsjedatelju Vijeća traje godinu dana kada dolazi do rotacije među članovima Vijeća.

Mandat članovima Vijeća je istekao 10.03.2015. godine i isti su nastavili s radom do imenovanja novog Vijeća.

Jedan od članova Vijeća Agencije zbog imenovanja na drugu dužnost prekinuo je radni odnos u Agenciji sa 13.10.2015. godine tako da je Vijeće ostalo na dva člana.

Prema Zakonu o poštama BiH, u članku 10. stavak 4. točki c) je propisano da Vijeće Agencije, kojeg čine tri člana iz reda konstitutivnih naroda, sve odluke donosi konsenzusom.

³ Izjava o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije obuhvata područja: planiranje proračuna, izvršenje proračuna, javne nabave, računovodstvo i izvješćivanje.

⁴ Upitnik za godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli sadrži pitanja po komponentama: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije i praćenje i procjena sustava.

Uzimajući u obzir činjenicu da je mjesto jednog člana Vijeća nepopunjeno od 13.10.2015. godine time je i funkcioniranje same Agencije dovedeno u pitanje ili je isto značajno otežano. Uvidom u sadržaj zapisnika sa Vijeća Agencije utvrdili smo da je Vijeće održavalo sjednice i poslije odlaska jednog člana i donosilo odluke o manje važnim pitanjima.

Uzimajući u obzir da je navedena situacija u Agenciji konstatirana u prethodnoj reviziji za 2015. godinu Agenciji je sugerirano da o istom izvijesti Vijeće ministara i mjerodavno Ministarstvo radi poduzimanja mjera u cilju popune Vijeća Agencije. Sukladno navedenom Agencija je, krajem prosinca 2015. godine, uputila dopis Ministarstvu prometa i komunikacija na koji nije bilo odgovora.

Preporučamo da se o navedenom pitanju, osim mjerodavnog Ministarstva detaljno upozna i Vijeće ministara kako bi se osigurali uvjeti za nesmetano funkcioniranje Agencije i nastavili obavljati poslovi koji su istoj dodijeljeni u nadležnost.

Pravilnikom o sistematizaciji u Agenciji je predviđeno 17 radnih mjesta, od koji je devet popunjeno. Poslovi iz nadležnosti Agencije se obavljaju bez dodatnog angažmana osoba izvan Agencije.

U pogledu usklađivanja Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine koje je donijelo Ministarstva pravde BiH, utvrđeno je da navedene aktivnosti nisu završene.

Naime, zbog određenih neslaganja članova Vijeća u pogledu same sistematizacije radnih mjesta dogovor nije postignut dok je Vijeće bilo u kompletnom sastavu.

Aktivnosti po navedenom pitanju nisu nastavljene nakon što su u Vijeću ostala samo dva člana jer se odluke donose konsenzusom tri člana Vijeća.

4. Proračun

Proračunski zahtjev Agencije prema Ministarstvu financija i trezora za 2015. godinu je iznosio 828.000 KM. Agenciji je odobren proračun u ukupnom iznosu od 818.000 KM. Pri tome je na tekućim izdacima odobreno 814.000 KM, a na kapitalnim 4.000 KM.

Inače, Agencija se financira na način da u proračunu planira prihode koje će ostvariti u tijeku proračunske godine, a koji se po uplati na JRT prenose u proračun Agencije. Razlika sredstava između planiranih prihoda i zahtijevanog proračuna Agenciji se dodjeljuje iz proračuna institucija BiH.

Sukladno navedenom, u 2015. godini Agenciji je iz proračuna institucija BiH odobreno 85.000 KM dok iznos od 733.000 KM predstavljaju prihodi koje je Agencija ostvarila tokom godine. Odobreni proračun Agencije u 2015. godini je realiziran u iznosu od 622.556 KM što predstavlja izvršenje od 76 %.

Realizacija proračuna je znatno ispod planiranih vrijednosti na sljedećim pozicijama: naknade troškova uposlenih (54 %), energija i komunalne usluge (64 %), nabava materijala (10 %), prijevoz i gorivo (56 %), tekuće održavanje (42 %) izdaci za osiguranje i bankarske usluge (33 %) i ugovorene usluge (41 %). U 2015. godini nisu realizirani planirani kapitalni izdaci u iznosu od 4.000 KM.

Na izvršenje proračuna u 2015. godini utjecala je i činjenica da je od 13.10.2015. godine Agencija ostala bez jednog člana Vijeća, tako da poslije navedenog datuma nisu donošene odluke o javnim nabavama.

Pored određenih objektivnih okolnosti koje su uticale na izvršenje proračuna za 2015. godinu smatramo da je u narednom periodu potrebno više pažnje posvetiti planiranju.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Agencija je sačinila Program rada za 2015. godinu 13.08.2014. godine i u istom su navedene programske aktivnosti detaljno po sektorima (tri sektora), pri čemu najvećim dijelom nisu navedeni rokovi za provedbu aktivnosti.

U veljači 2016. godine Agencija je sačinila Izvješće o radu za 2015. godinu u kojem su prezentirane najvažnije aktivnosti Agencije u 2015. godini.

Prema navedenom izvješću provedene su redovite aktivnosti u cilju naplate prihoda Agencije. Vijeće Agencije je imalo u obradi 10 zahtjeva za izmjenom godišnjeg programa izdavanja poštanskih maraka u 2015. godini i 38 zahtjeva za 85 idejnih rješenja poštanskih maraka, od čega je data suglasnost na 37 zahtjeva i 82 idejna rješenja.

Agencija je obradila tri nova zahtjeva za dobivanje licence za obavljanje kurirskih poslova i jedan za obavljanje usluga izravne pošte.

Prosljeđeni su upitnici poštanskim operaterima i prikupljene informacije od istih za potrebe Ministarstva komunikacija i transporta BiH.

Izvješćem o radu nisu obuhvaćene planirane aktivnosti na način koji bi omogućio praćenje plana i realizacije aktivnosti prema rokovima i nositeljima.

Prema izjavi o odgovornostima za ostvarivanje ciljeva koja je sastavni dio finansijskih izvješća za 2015. godinu ostvarenje programskih ciljeva se kreće od 75-95 %. Odstupanje ostvarenog od planiranog je rezultat, kako je navedeno u izjavi, nedosljednog poštivanja zakonskih propisa kojima se regulira oblast poštanskog prometa bez obzira na razinu vlasti nadležnu za donošenje propisa.

6. Pregled rashoda proračuna⁵

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 426.016 KM. U Agenciji je sa 31.12.2014. godine bilo 11, a sa 31.12.2015. godine 9 uposlenih. Jedan uposleni je zbog umirovljenja napustio Agenciju 01.01.2015. godine, a od listopada 2015. godine Agenciju je napustio jedan od članova Vijeća Agencije. Inače planirani broj uposlenih, prema sistematizaciji radnih mjesta je 17.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene sa 31.12.2015. godine iznose 44.878 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (12.816 KM), smještaj dužnosnika (11.400 KM), naknade za odvojeni život (5.886 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (8.201 KM), regres za godišnji odmor (1.804 KM).

Pravo na troškove smještaja ostvaruju dvije osobe (predsjedatelj i član Vijeća Agencije) na temelju zaključenih Aneksa ugovora o zakupu stanova sa zakupodavcem uz mjesečnu

⁵ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

naknadu u iznosu od po 475 KM. ste osobe imaju pravo i na naknadu za odvojeni život u iznosu od po 300 KM sukladno odluci.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove sa 31.12.2015. godine iznosili su 15.126 KM, od toga se na izdatke ostvarene na putovanjima u zemlji odnosi 387 KM, a na putne troškove u inozemstvu 14.739 KM. Službena putovanja se odnose na sudjelovanje na seminarima i konferencijama. Revizijom putnih troškova uočeno je da je bilo realizacije izdataka za avio-karte putem blagajne, a na temelju računa pravne osobe koja je izvršila rezervaciju avio-karata, što bi u praksi trebalo izbjegavati.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2015. godine iznosili su 14.660 KM. Od navedenog iznosa na fiksne telefone se odnosi 4.927 KM, mobilne telefone 6.197 KM, internet 2.193 KM i poštanske usluge 1.343 KM.

Maksimalan godišnji iznos troškova službenih fiksnih telefona u Agenciji iznosi 5.000 KM, što na mjesečnoj razini iznosi 416 KM.

Na temelju Odluke o korištenju mobilnih i fiksnih telefona od 30.12.2014. godine, pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju: predsjedatelj i članovi Vijeća Agencije (po 200 KM) i izvršni tajnik (80 KM), a u skladu sa Pravilnikom Vijeća ministara.

Isplata izdataka za mobilne telefone vrši se putem blagajne Agencije, sukladno odluci Agencije.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila u 2015. godini su iznosili 16.062 KM. Za nabavu goriva utrošeno je 7.266 KM, za materijal i usluge održavanja 4.496 KM, a za osiguranje 2.151 KM. Agencija posjeduje tri vozila koja koriste tri člana Vijeća Agencije.

Sukladno Pravilniku Vijeća ministara Agencija je krajem 2014. godine donijela Pravilnik o uvjetima i načinu i korištenja službenih putničkih motornih vozila Agencije.

Utvrđeno je da se vode evidencije o potrošnji goriva količinski i vrijednosno na mjesečnoj razini kao i evidencije o troškovima održavanja po vozilima.

Za nabavu goriva Agencija je u 2015. godini primjenjivala ugovor iz srpnja 2013. godine zaključen na iznos od 20.758 KM kojim je reguliran rabat na isporučene količine od 3 %. Kako je navedeni ugovor istekao u srpnju 2015. godine, zaključen je Aneks i produžena važnost istog. Po navedenom ugovoru i Aneksu, u 2013., 2014. i 2015. godini je realizirano cca 21.000 KM.

Uvidom u putne naloge za vozila uočeno je da se loko vožnja uglavnom posebno evidentira ali je ista u kontinuitetu oko 50 km na dnevnoj osnovi na pojedinim putnim nalogima.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci zakupa sa 31.12.2015. godine u Agenciji su iznosili 80.379 KM od čega se na zakup poslovnih prostora odnosi 74.880 KM, a na zakup 3 parking mjesta 5.499 KM.

Aneksom II. na ugovor o zakupu poslovnog prostora regulirano je da od 01.08.2014. godine cijena zakupnine iznosi 20 KM/m² (ranija cijene iznosila 24,28 KM/m²) odnosno 6.240 KM sa PDV-om mjesečno.

Na temelju Aneksa na ugovor o zakupu parking prostora od 26.08.2014. godine zakup za 3 unutarnja parking mjesta iznosi 450 KM mjesečno, a zaključen je na neodređeno vrijeme, odnosno do isteka ugovora o zakupu poslovnih prostorija u kojima je smještena Agencija.

- **Ugovorene usluge**

Ukupni izdaci za ugovorene usluge sa 31.12.2015. godine iznose 9.938 KM. Od navedenog iznosa na reprezentaciju se odnosi 5.368 KM, a na usluge stručnog obrazovanja 3.130 KM.

Usluge reprezentacije: Agencija je donijela Pravilnik o reprezentaciji poklonima u Agenciji krajem prosinca 2014. godine na temelju članka 8. Pravilnika o korištenju sredstva za reprezentaciju Vijeća ministara.

Sukladno navedenom internom aktu Agencija je donijela Odluku o visini i načinu korištenja fonda sredstava reprezentacije za 2015. godinu. Ukupni fond za sredstva reprezentacije iznosi 6.000 KM. Od toga se za vanjsku reprezentaciju odnosi 3.500 KM, a unutrašnju 1.800 KM, a za kupovinu poklona 700 KM. Agencija vrši praćenje troškova reprezentacije na mjesečnoj razini i po korisnicima.

7. Bilanca stanja⁶

Ukupna aktiva Agencije sa 31.12.2015. godine iznosi 419.832 KM. Aktivu čine novčana sredstva (4.177 KM), kratkoročna potraživanja (411.946 KM) i neotpisana vrijednost stalnih sredstava (3.709 KM).

Kratkoročna potraživanja se odnose na obračunate nenaplaćene naknade za idane licencije poštanskim operaterima. Na kraju 2014. godine navedena potraživanja su iznosila 252.798 KM te se može zaključiti da su ista u 2015. godini rasla za 63 %.

Ukupna pasiva Agencije sa 31.12.2014. godine iznosi 461.061 KM, a sastoji se od kratkoročnih tekućih obveza (12.163 KM), obveza prema uposlenima (33.234 KM), kratkoročnih razgraničenja (411.946 KM) i izvora sredstava (3.709 KM).

Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze prema dobavljačima. Obveze prema uposlenima su obveze za plaće i naknade za prosinac 2015. godine.

Konstatirano je da su protiv dvije pravne osobe pokrenute tužbe radi naplate neizmirenih potraživanja za naknade po izdanim rješenjima za obavljanje kurirskih poslova.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene prihode na temelju obračunatih naknada za licencije poštanskim operaterima.

Agencija je izvršila popis sredstva, obveza i potraživanja sa 31.12.2015. godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju uočeno je da su u povjerenstvo za popis imenovane osobe čiji su opisi poslova izravno vezani za predmete popisnih aktivnosti (rukovoditelj sektora, tajnik). Prilikom revizije popisa obveza utvrđeno je da isti nije potpun jer Agencija nije identificirala i popisala obveze pojedinačno po fakturama koje nisu plaćene u 2015. godini.

Ponovo preporučamo Agenciji da pri provedbi popisa u povjerenstva imenuju osobe čiji opis radnih mjesta nije u izravnoj vezi sa predmetima popisa.

Skrećemo pozornost na potpunu primjenu Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine kada je u pitanju popis sredstva i obveza u Agenciji.

⁶ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

8. Javne nabave

Prema Planu javnih nabava za 2015. godinu koji je Agencija usvojila 11.06.2015. godine za nabavu roba je planirano 30.000 KM, za nabavu usluga 41.000 KM.

Za nabave na koje se ne primjenjuje Zakon o javnim nabavama u Planu je planirano 101.000 KM (el. energija, voda, toplotna energija, poštanske usluge, zakup).

U Planu javnih nabava za 2015. godinu je planirana je provedba procedure putem konkurentskog zahtjeva za nabavu avio-karata, a kod ostalih nabava planirana je nabava putem izravnog sporazuma. U 2015. godini nije provedena nabava avio-karata putem konkurentskog zahtjeva, kako je to planirano.

Uvidom u pregled izvršenih nabava koji je sačinila Agencija za potrebe revizije ukupno je realizovano sredstava u iznosu od 4.519 KM i sve nabave su provedene putem direktnog sporazuma.

Nabava goriva u Planu javnih nabava za 2015. godinu nije planirana. Ugovor sa dobavljačem za gorivo je istekao 01.07.2015. godine do kada nisu bile realizirane ugovorene količine te je Agencija potpisala Aneks na osnovni ugovor kojim je važnost istog produžena do realizacije ugovorenih količina, što sukladno Zakonu o javnim nabavama, a istovremeno ukazuje i na nedovoljno kvalitetno planiranje.

Preporuča se Agenciji da Plan javnih nabava sačinjava na realnim temeljima te da sukladno tome nastoji pratiti realizaciju istog sukladno planiranoj dinamici uz dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama.

Također je nužno, u ugovorima zaključenim sa dobavljačima, jasno propisati obveze i prava ugovornih strana i iste dosljedno primjenjivati u praksi.

9. Prihodi

U 2015. godini Agencija je planirala prihode u ukupnom iznosu od 848.696 KM. Prihodi od javnih poštanskih operatera su planirani u iznosu od 758.696 KM, a ostvareni u iznosu od 401.683 KM. Prihodi od ostalih poštanskih operatera su planirani u iznosu od 90.000 KM, a ostvareni u iznosu od 95.433 KM. Naplaćeni prihodi iz 2014. godine u 2015. godini iznose 238.665 KM. Ukupno evidentirani prihodi u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2015. godine iznose 735.783 KM.

Agencija je sukladno preporuci Ureda danoj u izvješću za 2014. godinu i pismu upućenom Agenciji nakon obavljene prethodne revizije za 2015. godinu, a postupajući po rješenjima koje je ista izdala pri utvrđivanju naknada za obavljanje poštanskih poslova, izvršila obračun kamata na neizmirena potraživanja javnih poštanskih operatera i ostalih operatera na dan 31.12.2015. godine u ukupnom iznosu od 21.356 KM.

Uzimajući u obzir obračunate, a neizmirena naknade za izdate licencije i obavljanje poštanskih usluga u 2015. godini u iznosu od 377.405 KM, obračunate, a neizmirene zatezne kamate na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 20.741 KM i neizmirena potraživanja iz ranijih godina za izdate licencije u iznosu od 13.800 KM Agencija je u Glavnoj knjizi evidentirala ukupno stanje neizmirenih potraživanja u iznosu od 411.946 KM. Pri tome ističemo da su neizmirena potraživanja na kraju 2014. godine iznosila 247.466 KM.

Prema dobivenim informacijama veći dio potraživanja koji se odnosi na javne poštanske operatere je plaćen u prvom kvartalu 2016. godine.

Preporučamo Agenciji da i dalje posebnu pozornost posveti praćenju naplate prihoda te da u potpunosti primjenjuje odredbe Odluke o visini troškova za izdavanje licencija i visini naknada za obavljanje poštanskih usluga.

Sukladno tome prema pravnim osobama koje ne izvršavaju svoje obveze u kontinuitetu potrebno je pravovremeno poduzimati zakonom propisane mjere u cilju naplate potraživanja.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA



Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	814.000	0	814.000	622.556	76
Bruto plaće i naknade	520.000		520.000	426.016	82
Naknade troškova uposlenih	83.000		83.000	44.878	54
Putni troškovi	19.000		19.000	15.126	80
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000		17.000	14.660	86
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000		20.000	12.856	64
Nabava materijala	12.000		12.000	1.161	10
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000		16.000	8.905	56
Unajmljivanje imovine i opreme	81.000		81.000	80.379	99
Izdaci za tekuće održavanje	15.000		15.000	6.333	42
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.304	33
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000		24.000	9.938	41

2. Kapitalni izdaci	4.000	0	4.000	0	0
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava ostalih stalnih sredstava	4.000		4.000		0
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		

4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
---	----------	----------	----------	----------	--

5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		

Ukupno (1+2+3+4+5)	818.000	0	818.000	622.556	76
----------------------------	----------------	----------	----------------	----------------	-----------

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2016. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije:
Eduard Šakota, dipl.ing.

**Bilanca stanja na 31.12.2015. godine****Naziv institucije : Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine**

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	255.789	416.123	163
Novčana sredstva	2.991	4.177	140
Kratkoročna potraživanja	252.798	411.946	163
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	20.654	3.709	18
Stalna sredstva	208.355	208.355	100
Ispravka vrijednosti	187.701	204.646	109
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	20.654	3.709	18
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	276.443	419.832	152

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	315.808	457.352	145
Kratkoročne tekuće obveze	11.901	12.163	102
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	51.441	33.243	65
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	252.466	411.946	163
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	20.654	3.709	18
Izvori sredstava	20.654	3.709	18
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	336.462	461.061	137
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2016. godine

Rukovoditelj
Eduard Šakota, dipl.ing

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća sukladno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2012. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07, 16/10) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) i pratećim uputama, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjedatelj Vijeća
Agencije

Eduard Šakota