



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-8-16-1-559/17

Sarajevo, juni 2017. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sistem internih kontrola	8
4. Budžet i izvještavanje.....	9
5. Izvršenje budžeta	10
6. Bilans stanja.....	10
7. Javne nabavke	11
8. Prihodi	11
10. Komentari.....	12
Prilozi	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	16

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 finansijski izvještaji Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 14.6.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH;

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine³ radi obavljanja regulatornih funkcija u oblasti poštanskog prometa. Pomenutim zakonom su utvrđena osnovna pitanja organizacije i funkcionisanja poštanskog prometa u Bosni i Hercegovini i poštanskog prometa s drugim zemljama te vršenje poštanskih usluga u skladu s uslovima koji su utvrđeni zakonom, općim i posebnim uslovima za vršenje poštanskih usluga, aktima poštanskih operatera, kao i na osnovu ratifikovanih, odnosno potvrđenih međunarodnih konvencija, drugih međunarodnih akata i ugovora.

Zakonom je određeno da Agencija ima status pravnog lica te da su u njenoj nadležnosti poslovi koji se odnose na: 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 koje imenuje 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.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na pitanje upravljanja i rukovođenja Agencijom s obzirom da Vijeće Agencije, kojem je istekao mandat, zbog nepopunjenosti nema mogućnost donošenja odluka. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija nije postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Vijeće ministara BiH je tokom 2016. godine imenovalo članove Vijeća Agencije.
- Popis sredstava i obaveza je u izvršen u skladu sa važećim propisima za institucije BiH (Agencija je prilikom imenovanja članova popisne komisije vodila računa da imenovana lica nisu u direktnoj vezi sa predmetom popisa, izvršen je popis obaveza pojedinačno po dobavljačima i fakturama koje nisu plaćene u 2016. godini).
- Agencija je uspostavila interne evidencije praćenja naplate potraživanja te preduzima aktivnosti u cilju naplate istih.

³ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

- Program rada i Izvještaj o radu sačinjen je prema važećim uputstvima Vijeća ministara BiH.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Ponovo su uočene slabosti internih kontrola kod obračuna putnih izdataka u dijelu evidentiranja prelaska granice, a u svrhu tačnog obračuna dnevnica shodno važećoj Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za službeno putovanje⁴.
- Pored određenih objektivnih okolnosti koje su uticale na izvršenje budžeta za 2016.godinu i dalje je potrebno više pažnje posvetiti planiranju budžeta i nabavki u narednom periodu u skladu sa realnim potrebama.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Agencija nije u 2016. godini preduzimala aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa smjernicama i priručnicima Centralne harmonizacijske jedinice.

3. Sistem internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Organizacija i rukovođenje: Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeće ministara BiH. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedavajući se mijenja svakih godinu dana. Do 30.06.2016. godine Agencijom su rukovala dva člana Vijeća kojima je mandat istekao u martu 2015. godine. Jedan od novih članova Vijeća je imenovan 29.06.2016. godine (s početkom rada od 15.07.2016.godine), a druga dva člana tek u novembru 2016. godine. U periodu od 04.10. do 04.11.2016. godine, kako bi se omogućilo funkcionisanje Agencije, Vijeće ministara BiH je imenovalo dva člana kao vršioci dužnosti članova Vijeća Agencije.

Naime, prema Zakonu o poštama BiH članom 10. stav 4. točka c) je propisano da Vijeće Agencije, kojeg čine tri člana iz reda konstitutivnih naroda, sve odluke donosi konsenzusom. Uzimajući u obzir činjenicu da je Vijeće do 04.10.2016. godine radilo bez punog saziva funkcionisanje Agencije je bilo znatno otežano.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2007. godine izmjenama i dopunama iz 2008, 2009, 2010. i 2015. godine na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost. Pravilnikom je sistematizovano ukupno 17 radnih mjesta u 4 organizacione jedinice (Ured sekretara, Sektor za pravne i administrativne poslove, Sektor za ekonomske poslove i tarifnu politiku i Sektor za licence, standarde, kvalitet i tržište). Zakonom o budžetu za 2016. godinu Agenciji je odobreno 12 zaposlenih, a sa 31.12.2016.godine u Agenciji je bilo ukupno 9 zaposlenih. Zbog neriješenog statusa rukovodstva većim dijelom godine, nisu ni pokretane procedure zapošljavanja. Od oktobra samo Sektor za ekonomske poslove ima rukovodioca. Rukovodilac

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 6/12

Sektora za licence, standarde, kvalitet i tržište je od novembra član Vijeća na mandat od četiri godine.

Agencija je početkom 2017. godine nadležnim institucijama BiH uputila Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji na mišljenje i saglasnost, a u cilju usklađivanja istog sa odlukama Vijeća ministara BiH (Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵).

Finansijsko upravljanje i kontrola: Agencija je ranijih godina donijela određene pravilnike i procedure kojima su definisana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada kao i nivoi ovlaštenja i odgovornost, međutim u 2016. godini nisu provedene aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH (mapiranje poslovnih procesa, opis procesa, procjena rizika i kontrolne aktivnosti za preostali rizik, registar rizika).

U Izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu koji je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ), Agencija je navela mjere koje planira preduzeti za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Preporučujemo Agenciji da se, u skladu sa propisima, dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijumima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁷, internu reviziju Agencije bi trebala obavljati Jedinica interne revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH. U 2016. godini nije vršena interna revizija u Agenciji.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁸ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **818.000 KM i 12 zaposlenih**. Odobreni budžet je u skladu sa zahtjevom Agencije i na nivou je prethodne godine. Za tekuće izdatke odobreno je 816.000 KM, a za kapitalne izdatke 2.000 KM.

Agencija se finansira na način da u budžetu planira prihode koje će ostvariti u toku budžetske godine koji se po uplati na JRT prenose u budžet Agencije. Razliku sredstava između planiranih prihoda i zahtijevanog budžeta Agenciji se dodjeljuje iz budžeta institucija BiH. Shodno navedenom u 2016. godini Agenciji je iz budžeta institucija BiH odobreno 68.000 KM dok iznos od 750.000 KM predstavlja prihode koje je Agencija planirala ostvariti tokom godine. Agencija nije u 2016. godini vršila promjenu strukture rashoda.

Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Izvještaj

⁵ Službeni glasnik BiH broj 30/13, 67/15

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

o rada Agencije za 2016. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH.

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 500.029 KM, što u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 818.000 KM predstavlja ostvarenje od 61%. Izvršenje budžeta u odnosu na prethodnu godinu je manje za 122.527 KM ili 20%.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (353.259 KM), naknade zaposlenih (40.854 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (11.019 KM), izdatke za upotrebu vozila (14.635 KM) te unajmljivanje imovine i opreme (57.291 KM).

Planirani kapitalni izdaci u iznosu od 2.000 KM nisu realizovani u 2016. godini.

Niska realizacija budžeta prije svega posljedica je neblagovremenog imenovanja sva tri člana Vijeća tako da većim dijelom godine nije postojao konsenzus za donošenje odluka i pokretanja bilo kakvih značajnijih aktivnosti, kao i aktivnosti u vezi sa zapošljavanjem (odobreno je 12, a tijekom godine Agencija je imala 9 uposlenih zajedno sa članovima Vijeća). Također, troškovi zakupa prostora su znatno smanjeni zbog otkaza ugovora od strane zakupodavca i preseljenja Agencije u prostorije Službenog lista BiH u oktobru 2016. godine, kojem Agencija plaća značajno manju cijenu u odnosu na ranijeg zakupodavca, a do rješavanja trajnog smještaja u 2017. godini shodno Odluci Vijeća ministara BiH iz novembra 2016. godine o rasporedu uredskog prostora u zgradi za smještaj institucija BiH u Ulici Đoke Mazalića br.5 u Sarajevu.

U skladu sa Pravilnikom o korištenju telefona Vijeća ministara BiH⁹, Agencija je donijela internu Odluku o korištenju mobilnih telefona i fiksnih telefona i kojom je definisano pravo korištenja, mjesečni iznosi izdataka, kontrola troškova i sl.

Prema Pravilniku o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰, Agencija raspolaže sa tri službena vozila niže srednje klase. Dva vozila koriste članovi Vijeća za službene potrebe koje uključuju i odlazak i dolazak na posao dok se jedno vozilo koristi u zavisnosti od potreba institucije.

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu izvještaja.

6. Bilans stanja

Aktiva Agencije se odnosi na gotovinu u blagajni (5.841 KM), kratkoročna potraživanja od pravnih lica (191.304 KM) i stalna sredstava iskazana po sadašnjoj vrijednosti (1.973 KM).

Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima (6.231 KM), obaveze prema zaposlenim za plaće i naknade za decembar (36.961 KM) koje su izmirene u 2017. godini, kratkoročne razgraničene prihode (191.304 KM) i izvore sredstava (1.973 KM).

Kratkoročna potraživanja od pravnih lica, odnosno kratkoročni razgraničeni prihodi (191.304 KM) obuhvataju obračunate, a neizmirene naknade za izdate licence i obavljanje poštanskih usluga u 2016. godini u iznosu od 152.467 KM, obračunate, a neizmirene zatezne kamate na

⁹ Službeni glasnik BiH broj 62/14 i 81/14

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 26/14, 81/14 i 78/15

dan 31.12.2016. godine u iznosu od 11.372 KM i neizmirena potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 27.465 KM.

Agencija je uspostavila interne evidencije praćenja naplate potraživanja te preduzima aktivnosti u cilju naplate istih. Veći dio potraživanja je realizovan u 2017. godini, međutim *praćenje naplate potraživanja i poduzimanje propisanih mjera u cilju naplate istih ostaje kontinuirana obaveza Agencije.*

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2016. godine kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu izvještaja.

7. Javne nabavke

Prema korigovanom Planu javnih nabavki za 2016. godinu koji je Vijeće Agencije usvojilo konsenzusom 5.10.2016. godine, za nabavku robe je planirano 23.500 KM dok je za nabavku usluga planirano 28.000 KM.

Ukupna vrijednost realizovanih nabavki u 2016. godini iznosi 28.836 KM. Agencija je u 2016. godini sve nabavke realizovala postupkom direktnog sporazuma.

Prilikom provođenja postupaka izbora dobavljača Agencija je zahtjeve za dostavljanje ponuda uglavnom slala na više adresa u cilju osiguravanja konkurencije i povoljnije ponude.

Značajno odstupanje realizovanih nabavki u odnosu na planirane posljedica je smanjenih aktivnosti Agencije uslijed neblagovremenog imenovanja svih članova Vijeća Agencije kao što je već prethodno obrazloženo.

8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvještaju za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.154.699 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 404.699 KM više ili 54%. Također u odnosu na prethodnu godinu izvršenje je veće za 57%.

Ostvareni prihodi obuhvataju prihode od naplaćenih potraživanja od poštanskih operatera po osnovu naknada za izdavanje licenci i naknada za obavljanje poštanskih usluga iz 2015.godine u iznosu 384.481 KM, dok ostvareni prihodi od javnih poštanskih i kurirskih usluga za 2016. godinu iznose 770.217 KM.

Revizijom je konstatovano da u 2016. godini prihodi od filatelije nisu uzimani u osnovicu za obračun naknade kod javnih operatera, a na osnovu zaključka koji su u junu 2016. godine donijela dva člana Vijeća Agencije iz ranijeg saziva. Novoimenovano Vijeće Agencije sačinilo je prijedlog izmjena Odluke o visini troškova za izdavanje licenci i visini naknade za obavljanje poštanskih usluga od 30.12.2013. godine ¹¹ kojim je predviđeno izuzimanje prihoda od filatelije iz stavke prihoda od poštanskih maraka, a koji je u toku naše revizije bio u proceduri dostavljanja Ministarstvu komunikacija i prometa BiH na saglasnost.

Nadalje, Odlukom o visini troškova za izdavanje licenci i visini naknade za obavljanje poštanskih usluga definisana je osnovica za obračun naknade i način utvrđivanja iste. Iznos naknada za obavljanje poštanskih usluga utvrđuje obaveznik u prijavi nakon isteka kalendarske godine ili drugog perioda prema osnovici utvrđenoj u tom periodu. Obrazac

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 10/14

prijave za obračun naknade propisuje Agencija i isti je sastavni dio navedene Odluke. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju i na osnovu datih usmenih obrazloženja uočeno je da se u pojedinim slučajevima ne može sa sigurnošću uporediti prijavljeni prihod od strane obveznika sa dostavljenim evidencijama ili je isti otežan, *tako da bi Agencija u saradnji sa obveznicima trebala preduzimati aktivnosti na unaprjeđenju ove oblasti.*

Također, kako članom 20. i 21. Zakona o poštama nisu detaljnije propisana postupanja kod provođenja kaznenih odredbi, Agencija se krajem godine obratila za mišljenje Ministarstvu pravde BiH i Ministarstvu komunikacija i prometa BiH. U toku revizije nadležno Ministarstvo komunikacija i prometa BiH nije bilo dostavilo odgovor na upit. Prema izjavama odgovornih lica do sad nije postojala potreba za izvršenjem kaznenih odredbi, ali smatraju da je ta oblast nedovoljno regulisana zbog čega se Agencija i obratila navedenim institucijama.

Uzimajući u obzir činjenicu da je, u skladu sa Zakonu o poštama BiH, Agencija osnovana radi obavljanja regulatornih djelatnosti u području poštanskog prometa preporučuje se Agenciji da nastavi aktivnosti na uređenju ove oblasti, a sve u cilju efikasne i dosljedne primjene važećih propisa te efikasnog obavljanja poslova iz svoje nadležnosti.

10. Komentari

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	816.000	0	816.000	500.029	61
Bruto plaće i naknade	531.000		531.000	353.259	67
Naknade troškova zaposlenih	75.000		75.000	40.854	54
Putni troškovi	19.000		19.000	1.909	10
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000		17.000	11.019	65
Izdaci za energiju i kom.usluge	20.000		20.000	9.896	49
Nabavka materijala	11.000		11.000	4.087	37
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16.000		16.000	4.997	31
Unajmljivanje imovine i opreme	81.000		81.000	57.291	71
Izdaci za tekuće održavanje	15.000		15.000	11.849	79
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.270	32
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000		24.000	2.598	11
2. Kapitalni izdaci	2.000	0	2.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	2.000		2.000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	818.000	0	818.000	500.029	61

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.02.2017. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije:
Nino Ćorić

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	416.123	197.145	47
Novčana sredstva	4.177	5.841	140
Kratkoročna potraživanja	411.946	191.304	46
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	3.709	1.973	53
Stalna sredstva	208.355	208.355	100
Ispravka vrijednosti	204.646	206.382	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	3.709	1.973	53
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	419.832	199.118	47

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	457.352	234.496	52
Kratkoročne tekuće obaveze	12.163	6.231	51
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	33.243	36.961	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	411.946	191.304	46
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja		0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	3.700	1.973	53
Izvori sredstava	3.709	1.973	53
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	461.052	236.496	52
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 22.2.2017. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije:
Nino Ćorić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15 i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjele i ostale nezakonitosti.

Datum, 22.02.2017.godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije

Nino Ćorić