

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2017. GODINU**

Broj: 01/02/03-08-16-1-718/18

Sarajevo, maj 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Organizacija i rukovođenje	8
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola	9
3.3 Interna revizija	10
4. BUDŽET	10
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2 Pregled prihoda i primitaka	11
5.3 Bilans stanja	12
6. JAVNE NABAVKE	12
7. KOMENTARI	14
PRILOZI	14

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** za 2017. 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2017. godinu, 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. 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.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje



Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Agencija nije u 2017. godini provodila aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast (tačka 3.2. Izvještaja).

Sarajevo, 21.5.2018. godine

**GENERALNI
REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. 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 sa 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 Hercegovine¹ 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 pravne osobe 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 stranim 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 PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizovane preporuke

- Agencija prilikom službenog putovanja u inostranstvo upisuje vrijeme prelaska granice u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za službeno putovanje².
- Agencija je u toku 2017. godine izvršila izmjene postojećih akata u cilju dosljedne primjene važeće regulative iz oblasti poštanskog prometa, te u saradnji sa nadležnim institucijama preduzimala aktivnosti radi efikasnog obavljanja poslova iz svoje nadležnosti. Osigurano je mišljenje Ministarstva komunikacija i prometa BiH za postupanje kod provođenja krivičnih odredbi te da Agencija može pokrenuti prekršajni postupak u slučaju potrebe na način propisan Zakonom o prekršajima. Također, Agencija je i u Izvještaju o radu navela prisutne probleme sa kojima se susreće, a u vezi sa nepoštivanjem

zakonskih propisa iz oblasti poštanskog prometa.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Pored određenih objektivnih okolnosti koje su uticale na izvršenje budžeta za 2017. godinu (nerealizovano zapošljavanje) 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 2017. godini provodila aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

3.1 Organizacija i rukovođenje

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana, koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Prema Zakonu o poštama BiH, članom 10. stav 4. tačka c) je propisano da Vijeće Agencije, kojeg čine tri člana iz reda konstitutivnih naroda, sve odluke donosi konsenzusom.

Organizaciona struktura uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2007. godine sa izmjenama i dopunama iz 2008., 2009., 2010. i 2015. godine. Ovim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je ukupno 17 radnih mjesta u četiri organizacione jedinice (Kabinet predsjedavajućeg i članova Vijeća, Sektor za pravne i administrativne poslove, Sektor za ekonomske poslove i Sektor za licence, standarde, kvalitet i tržište). Na 31.12.2017. godine samo Sektor za ekonomske poslove je imao rukovodioca. Rukovodilac Sektora za licence, standarde, kvalitet i tržište je od prošle godine član Vijeća Agencije. Zakonom o budžetu institucija BiH za 2017. godinu odobreno je 12 zaposlenih, a na 31.12.2017. godine u Agenciji je bilo ukupno devet zaposlenih (uključujući i tri člana Vijeća Agencije).

U toku je postupak donošenja novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u skladu sa Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹. Nakon Mišljenja Ministarstva pravde BiH od 26.10.2017. godine, Agencija je sačinila Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i isti 6.11.2017. godine dostavila na saglasnost Vijeću ministara BiH. Također, početkom novembra, Agencija se obratila Vijeću ministara BiH sa zahtjevom za saglasnost za raspisivanje javnog oglasa za prijem četiri zaposlena zbog činjenice da je Zakonom o budžetu za 2017. godinu Agenciji odobreno 12 zaposlenih te zbog odlaska dva zaposlena (sekretar Agencije i rukovodilac Sektora za ekonomske poslove) u penziju u 2018. godini. I pored dodatnih obrazloženja i urgencija za

saglasnost za popunu upražnjenih radnih mjesta, do završetka revizije (mart 2018. godine), Agencija nije dobila odgovor Vijeća ministara BiH. Također, Vijeće ministara BiH nije odgovorilo ni po pitanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji.

Imajući u vidu broj i strukturu zaposlenih u Agenciji, neblagovremeno davanje saglasnosti na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i na zahtjev za zapošljavanje na upražnjena radna mjesta, može imati za posljedicu ugrožavanje funkcionisanja institucije, kao i eventualno zapošljavanje neophodnog kadra na način koji nije u skladu sa važećim propisima.

Preporuka

Preporučujemo Agenciji da se ponovo obrati Vijeću ministara BiH radi donošenja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i davanju saglasnosti za zapošljavanje, a sve u cilju zakonitog i efikasnog funkcionisanja.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Agencija nije u 2017. godini provodila aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Naime, Agencija još uvijek nije sačinila mapu i opise poslovnih procesa, identifikovala rizike za svaki od procesa te uspostavila registar rizika.

Agencija je prethodnih godina donijela određene pravilnike i procedure kojima su definisana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada, kao i nivoi ovlaštenja i odgovornost, međutim, Agencija treba preduzeti dodatne aktivnosti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Odsustvo primjene sistema finansijskog upravljanja i kontrole može uzrokovati slabosti sistema internih kontrola poslovnih procesa u instituciji, te slabosti u sistemu raspodjele obaveza i odgovornosti u Agenciji. Također, nepostojanje ovog sistema može uzrokovati rizike nenamjenske potrošnje i nedovoljnog poštivanja zakonitosti poslovanja.

U Izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. 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.

Preporuka

Preporučujemo da Agencija preduzme aktivnosti na dokumentovanju i implementaciji procesa finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa propisima, a koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije. Potrebno je da Agencija izvrši popis i mapiranje poslovnih procesa, utvrdi i procijeni rizike tih procesa, te izradi registar rizika preostalog (rezidualnog) rizika.

3.3 Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², internu reviziju Agencije obavlja Jedinica interne revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH. U 2017. godini nije vršena interna revizija u Agenciji.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 784.000 KM i 12 zaposlenih. Odobreni budžet je u skladu sa zahtjevom Agencije. Za tekuće izdatke odobreno je 757.000 KM, a za kapitalne izdatke 27.000 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. Razlika sredstava između planiranih prihoda i zahtijevanog budžeta Agenciji se dodjeljuje iz budžeta institucija BiH.

Shodno navedenom, u 2017. godini Agenciji je iz budžeta institucija BiH odobreno 68.000 KM, dok iznos od 716.000 KM predstavlja prihode koje je Agencija planirala ostvariti tokom godine.

Agencija nije u 2017. godini vršila promjenu strukture rashoda.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Tekući izdaci	757.000	0	757.000	511.860	68
Kapitalni izdaci	27.000	0	27.000	25.165	93
Tekući grantovi	0	0	0	0	-
Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	-
Novčane donacije	0	0	0	0	-
Ukupno:	784.000	0	784.000	537.025	68

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Također, Izvještaj o radu Agencije za 2017. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH.

Godišnji finansijski izvještaji Agencije objavljeni su na web stranici.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 537.025 KM, što u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 784.000 KM predstavlja ostvarenje od 68%.

Izvršenje budžeta od 68% je uzrokovano manjim brojem zaposlenih u odnosu na planirani i odobreni broj u budžetu (12 odobreno, a cijelu godinu bilo devet zaposlenih zajedno sa članovima Vijeća), tako da su sve pozicije tekućih izdataka ostvarene manje od odobrenih budžetom (plaće, naknade i ostali materijalni troškovi).

Agencija se tek u novembru 2017. godine obratila Vijeću ministara BiH sa zahtjevom za odobravanje zapošljavanja, s obzirom na činjenicu da su tek od polovine godine, preseljenjem u novi objekat, osigurani uslovi za novo zapošljavanje, kao i da je Agencija tokom 2017. godine provodila aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju usaglašavanja istog sa odlukama Vijeća ministara BiH o principima organizacije. Vijeće ministara BiH, do završetka revizije, nije dalo saglasnost na isti.

Izvršenje budžeta u odnosu na prethodnu godinu je veće za 36.997 KM ili 7,4%. Povećane su bruto plaće, putni troškovi, kapitalni izdaci i drugi troškovi, dok je značajnije umanjeno na izdacima za zakup prostora, jer je Agencija polovinom 2017. godine preselila u zgradu za smještaj institucija BiH u Ulici Đoke Mazalića br. 5 u Sarajevu, u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH, čime je trajno riješila pitanje smještaja.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (409.130 KM), naknade zaposlenih (33.253 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (10.537 KM), putne troškove (10.450 KM), izdatke za upotrebu vozila (19.062 KM) te nabavku opreme (25.165 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

U pregledu prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 875.423 KM.

Ostvareni prihodi obuhvataju prihode od naplaćenih potraživanja od poštanskih operatera po osnovu naknada za obavljanje poštanskih usluga iz ranijih godina u iznosu od 174.602 KM, dok ostvareni prihodi od javnih poštanskih i kurirskih usluga za 2017. godinu iznose 700.821 KM. Najveći prihodi ostvaruju se od javnih operatera.

Odlukom o visini troškova za izdavanje licenci i visini naknade za obavljanje poštanskih usluga¹ definisana je osnovica za obračun naknade i način utvrđivanja iste. Iznos naknada za obavljanje poštanskih usluga utvrđuje obveznik u prijavi nakon isteka kalendarske godine ili drugog perioda prema osnovici utvrđenoj u tom periodu. Obrazac prijave za obračun naknade propisuje Agencija, a obveznik uz obrazac prijave dostavlja analitički pregled računa koji ulaze u osnovicu za obračun.

5.3 Bilans stanja

U Bilansu stanja na 31.12.2017. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 319.124 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 366.870 KM.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Agencije.

Tabela 2.

Iznosi u KM

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe	197.145	292.269	148
Stalna sredstva	1.973	26.855	1.361
Ukupno aktiva:	199.118	319.124	160
Kratkoročne obaveze i razgraničenja	234.496	340.015	145
Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	-
Izvori sredstava	1.973	26.855	1.361
Ukupno pasiva:	236.469	366.870	155

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (287.893 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (26.855 KM), obaveze prema dobavljačima (16.398 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade za decembar koje su izmirene u januaru 2018. godine (35.724 KM) i kratkoročni razgraničeni prihodi (287.893 KM).

Kratkoročna potraživanja od pravnih osoba, odnosno kratkoročni razgraničeni prihodi (287.893 KM) obuhvataju obračunate, a neizmirene naknade za izdate licence i obavljanje poštanskih usluga u 2017. godini u iznosu od 271.367 KM, i neizmirena potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 16.526 KM. Agencija je uspostavila interne evidencije praćenja naplate potraživanja te preduzima aktivnosti u cilju naplate istih.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine, kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je početkom godine donijela Plan javnih nabavki za 2017. godinu koji je u toku godine izmijenjen shodno potrebama. Za provođenje postupaka javne nabavke formirana je komisija koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2017. godini provela 20 direktnih sporazuma javnih nabavki iz tekućih izdataka, te jedan konkurentski postupak i tri direktna sporazuma iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 59.717 KM (34.554 KM iz tekućih izdataka i

25.163 KM iz kapitalnih izdataka).

Nabavka uredskog namještaja: Agencija je u toku godine izvršila nabavku uredskog namještaja putem konkurentskog postupka u vrijednosti od 11.705 KM i putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 5.265 KM. Naime, kako je nakon provedenog konkurentskog postupka dobijena značajno niža vrijednost namještaja (11.705 KM) u odnosu na procijenjenu vrijednost (27.000 KM), Agencija se, nakon dobijene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH na namjensku strukturu kapitalnih izdataka, shodno potrebama, odlučila na dodatne količine namještaja kod istog dobavljača putem direktnog sporazuma.

Preporuka

Preporučujemo Agenciji da više pažnje posveti planiranju nabavki robe i usluga kao i istraživanju tržišta prilikom utvrđivanja procijenjene vrijednosti, a sve u cilju efikasne i zakonite realizacije postupaka nabavki.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. godinu. S obzirom na to da se komentari odnose na prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima u dijelu finansijskog upravljanja i kontrole u 2018. godini, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. 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 finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	757.000	0	757.000	511.860	68
Bruto plaće i naknade	531.000		531.000	409.130	77
Naknade troškova zaposlenih	78.000		78.000	33.253	43
Putni troškovi	19.000		19.000	10.450	55
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17.000		17.000	10.537	62
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000		20.000	3.454	17
Nabavka materijala	11.000		11.000	3.963	36
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16.000		16.000	7.821	49
Unajmljivanje imovine i opreme	19.000		19.000	8.918	47
Izdaci za tekuće održavanje	15.000		15.000	14.694	98
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.173	31
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000		24.000	7.467	31
2. Kapitalni izdaci	27.000	0	27.000	25.165	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	27.000		27.000	25.165	93
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)	784.000	0	784.000	537.025	68

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 15.02.2018. godine.

Predsjedavajuća Vijeća Agencije:

Amira Poljak

Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	197.145	292.269	148
Novčana sredstva	5.841	4.376	75
Kratkoročna potraživanja	191.304	287.893	150
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	1.973	26.855	1.361
Stalna sredstva	208.355	215.063	103
Ispravka vrijednosti	206.382	188.208	91
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	1.973	26.855	1.361
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	199.118	319.124	160

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	234.496	340.015	145
Kratkoročne tekuće obaveze	6.231	16.398	263
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	36.961	35.724	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	191.304	287.893	150
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	1.973	26.855	1.361
Izvori sredstava	1.973	26.855	1.361
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	236.469	366.870	155
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 15.02.2018. godine.

Predsjedavajuća Vijeća Agencije:
Amira Poljak

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 2017. 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 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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 pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 2.3.2018. godine

Predsjedavajuća Vijeća Agencije:

Amira Poljak