

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

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

Sarajevo, svibanj 2018. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizirane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku	8
2.3 Nerealizirane preporuke	8
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje	8
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola	9
3.3 Unutarnja revizija	10
4. PRORAČUN	10
5. FINACIJSKO IZVJEŠĆE	10
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
5.2 Pregled prihoda i primitaka	11
5.3 Bilanca stanja	12
6. JAVNE NABAVE	12
7. KOMENTARI	14
PRIVICI	14

I. MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** za 2017. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu 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 podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijska izvješća Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2017. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća 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 izvješća rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

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

Skretanje pozornosti



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

- Agencija nije u 2017. godini provodila aktivnosti na uspostavljanju sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno propisima koji reguliraju ovu oblast (točka 3.2. Izvješća).

Sarajevo, 21.5.2018. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI

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

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

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama 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 proračuna institucija BiH
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Agencija je osnovana Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine¹ radi obavljanja regulatornih funkcija u oblasti 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 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 suradnju 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 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. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2016. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka.

2.1 Realizirane preporuke

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

zakonskih propisa iz oblasti poštanskog prometa.

2.2 Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Pored određenih objektivnih okolnosti koje su utjecale na izvršenje proračuna za 2017. godinu (nerealizirano upošljavanje) i dalje je potrebno više pozornosti posvetiti planiranju proračuna i nabava u narednom razdoblju sukladno realnim potrebama.

2.3 Nerealizirane preporuke

- Agencija nije u 2017. godini provodila aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

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

Organizacijska struktura uređena je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz 2007. godine sa izmjenama i dopunama iz 2008., 2009., 2010. i 2015. godine. Ovim Pravilnikom o unutarnjem ustroju sistematizirano je ukupno 17 radnih mjesta u četiri organizacijske jedinice (Ured predsjedatelja i članova Vijeća, Sektor za pravne i administrativne poslove, Sektor za ekonomske poslove i Sektor za licence, standarde, kvalitetu i tržište). Na 31.12.2017. godine samo Sektor za ekonomske poslove je imao rukovoditelja. Rukovoditelj Sektora za licence, standarde, kvalitetu i tržište je od prošle godine član Vijeća Agencije. Zakonom o proračunu institucija BiH za 2017. godinu odobreno je 12 uposlenih, a na 31.12.2017. godine u Agenciji je bilo ukupno devet uposlenih (uključujući i tri člana Vijeća Agencije).

U tijeku je postupak donošenja novog pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno Odluci o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustroja organa uprave BiH i Odluci 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 unutarnjem ustroju i isti 6.11.2017. godine dostavila na suglasnost Vijeću ministara BiH. Također, početkom studenog, Agencija se obratila Vijeću ministara BiH sa zahtjevom za suglasnost za raspisivanje javnog oglasa za prijem četiri uposlena zbog činjenice da je Zakonom o proračunu za 2017. godinu Agenciji odobreno 12 uposlenih te zbog odlaska dva uposlena (tajnik Agencije i rukovoditelj Sektora za ekonomske poslove) u mirovinu u 2018. godini. I pored dodatnih obrazloženja i urgencija za suglasnost za

popunu upražnjenih radnih mjesta, do završetka revizije (ožujak 2018. godine), Agencija nije dobila odgovor Vijeća ministara BiH. Također, Vijeće ministara BiH nije odgovorilo ni po pitanju Pravilnika o unutarnjem ustroju.

Imajući u vidu broj i strukturu uposlenih u Agenciji, nepravodobno davanje suglasnosti na Pravilnik o unutarnjem ustroju i na zahtjev za upošljavanje na upražnjena radna mjesta, može imati za posljedicu ugrožavanje funkcioniranja institucije, kao i eventualno upošljavanje neophodnog kadra na način koji nije sukladan važećim propisima.

Preporuka

Preporučamo Agenciji da se ponovo obrati Vijeću ministara BiH radi donošenja Pravilnika o unutarnjem ustroju i davanju suglasnosti za upošljavanje, a sve u cilju zakonitog i efikasnog funkcioniranja.

3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Agencija nije u 2017. godini provodila aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Naime, Agencija još uvijek nije sačinila mapu i opise poslovnih procesa, identificirala rizike za svaki od procesa te uspostavila registar rizika.

Agencija je prethodnih godina donijela određene pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada, kao i razine ovlaštenja i odgovornost, međutim, Agencija treba poduzeti dodatne aktivnosti za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Odsustvo primjene sustava financijskog upravljanja i kontrole može uzrokovati slabosti sustava unutarnjih kontrola poslovnih procesa u instituciji, te slabosti u sustavu raspodjele obveza i odgovornosti u Agenciji. Također, nepostojanje ovog sustava može uzrokovati rizike nenamjenske potrošnje i nedostatnog poštivanja zakonitosti poslovanja.

U Izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu, koji je dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (SHJ), Agencija je navela mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Preporuka

Preporučamo da Agencija poduzme aktivnosti na dokumentiranju i implementaciji procesa financijskog upravljanja i kontrole sukladno 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 Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH², unutarnju reviziju Agencije obavlja Jedinica unutarnje revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH. U 2017. godini nije vršena unutarnja revizija u Agenciji.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³ Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od 784.000 KM i 12 uposlenih. Odobreni proračun je sukladan zahtjevu Agencije. Za tekuće izdatke odobreno je 757.000 KM, a za kapitalne izdatke 27.000 KM.

Agencija se financira na način da u proračunu planira prihode koje će ostvariti u tijeku proračunske godine 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 2017. godini Agenciji je iz proračuna institucija BiH odobreno 68.000 KM, dok iznos od 716.000 KM predstavlja prihode koje je Agencija planirala ostvariti tijekom godine.

Agencija nije u 2017. godini vršila promjenu strukture rashoda.

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	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. FINACIJSKO IZVJEŠĆE

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2017. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

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

Godišnja finacijska izvješća Agencije objavljena su na web stranici.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

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

Agencija se tek u studenom 2017. godine obratila Vijeću ministara BiH sa zahtjevom za odobravanje upošljavanja, s obzirom na činjenicu da su tek od polovine godine, preseljenjem u novi objekt, osigurani uvjeti za novo upošljavanje, kao i da je Agencija tijekom 2017. godine provodila aktivnosti na donošenju novog pravilnika o unutarnjem ustroju u cilju usuglašavanja istog sa odlukama Vijeća ministara BiH o načelima ustroja. Vijeće ministara BiH, do završetka revizije, nije dalo suglasnost na isti.

Izvršenje proračuna 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, sukladno Odluci Vijeća ministara BiH, čime je trajno riješila pitanje smještaja.

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

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

Ostvareni prihodi obuhvaćaju 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 definirana 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 razdoblja prema osnovici utvrđenoj u tom razdoblju. Obrazac prijave za obračun naknade propisuje Agencija, a obveznik uz obrazac prijave dostavlja analitički pregled računa koji ulaze u osnovicu za obračun.

5.3 Bilanca stanja

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

U Tablici 2. prikazana je struktura sredstava i obveza Agencije.

Tablica 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 obveze i razgraničenja	234.496	340.015	145
Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	-
Izvori sredstava	1.973	26.855	1.361
Ukupno pasiva:	236.469	366.870	155

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (287.893 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (26.855 KM), obveze prema dobavljačima (16.398 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade za prosinac koje su izmirene u siječnju 2018. godine (35.724 KM) i kratkoročni razgraničeni prihodi (287.893 KM).

Kratkoročna potraživanja od pravnih osoba, odnosno kratkoročni razgraničeni prihodi (287.893 KM) obuhvaćaju obračunate, a neizmirene naknade za izdane 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 poduzima aktivnosti u cilju naplate istih.

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je početkom godine donijela Plan javnih nabava za 2017. godinu koji je u tijeku godine izmijenjen sukladno potrebama. Za provedbu postupaka javne nabave formirano je povjerenstvo koje je provodilo postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Agencija je u 2017. godini provela 20 izravnih sporazuma javnih nabava iz tekućih izdataka, te jedan konkurentski postupak i tri izravna 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).

Nabava uredskog namještaja: Agencija je u tijeku godine izvršila nabavu uredskog namještaja putem konkurentskog postupka u vrijednosti od 11.705 KM i putem izravnog sporazuma u vrijednosti od 5.265 KM. Naime, kako je nakon provedenog konkurentskog postupka dobivena značajno niža vrijednost namještaja (11.705 KM) u odnosu na procijenjenu vrijednost (27.000 KM), Agencija se, nakon dobivene suglasnosti Ministarstva financija i trezora BiH na namjensku strukturu kapitalnih izdataka, sukladno potrebama, odlučila na dodatne količine namještaja kod istog dobavljača putem izravnog sporazuma.

Preporuka

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

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu. S obzirom na to da se komentari odnose na prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima u dijelu financijskog upravljanja i kontrole u 2018. godini, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2017. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2017. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



Pregled rashoda proračuna za 2017. 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	757.000	0	757.000	511.860	68
Bruto plaće i naknade	531.000		531.000	409.130	77
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	27.000		27.000	25.165	93
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijsko 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 15.02.2018. godine.

Predsjedateljica Vijeća Agencije:

Amira Poljak

Bilanca stanja na 31.12.2017. godine

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica 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 obveze i razgraničenja	234.496	340.015	145
Kratkoročne tekuće obveze	6.231	16.398	263
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	36.961	35.724	97
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	191.304	287.893	150
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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 koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 15.02.2018. godine.

Predsjedateljica Vijeća Agencije:
Amira Poljak

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno 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 2017. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) i pratećim naputcima, objašnjenjima 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 unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješćai sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 2.3.2018. godine

Predsjedateljica Vijeća Agencije:

Amira Poljak