



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 03-16-1-774/19

Sarajevo, juni 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.2	Pregled prihoda i primitaka	12
5.3	Bilans stanja	12
5.4	Pregled dinamike zapošljavanja	13
6.	JAVNE NABAVKE	13
7.	KOMENTARI	14
	PRILOZI	14

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Agencije** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Agencije** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje **Agencije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i

propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 18.6.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. godinu
- 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 javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim propisima. 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 u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Pošto je Vijeće ministara BiH obavijestilo Agenciju da nije nadležno za usvajanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, Agencija je samostalno donijela novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta 14.01.2019. godine.			
Agencija je preduzela aktivnosti na dokumentovanju i implementaciji procesa finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa propisima. Krajem 2018. godine sačinjena je mapa i opisi poslovnih procesa, a početkom 2019. godine je utvrđen registar rizika.			
Nisu uočena značajnija odstupanja procijenjenih vrijednosti nabavki od realizovanih, ali i dalje ima prostora za			

unapređenje sistema javnih nabavki u dijelu dosljedne primjene važećih podzakonskih propisa iz oblasti javnih nabavki.			
--	--	--	--

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.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedavajući se mijenja svakih godinu dana. Članovi Vijeća Agencije su imenovani u oktobru 2016. godine. Prema Zakonu o poštama BiH¹ 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 i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2008, 2009. i 2015. godine. Ovim Pravilnikom sistematizovano je ukupno 17 radnih mjesta u četiri organizacione jedinice (Kabinet direktora, Sektor za pravne i administrativne poslove, Sektor za ekonomske poslove i Sektor za licence, standarde, kvalitet i tržište). U toku 2017. godine Agencija je pokrenula postupak usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o principima organizacije. Nakon osiguranja mišljenja nadležnih institucija, Agencija je Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji 6.11.2017. godine dostavila na saglasnost Vijeću ministara BiH. Nakon više urgencija, Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je 25.09.2018. godine obavijestio Agenciju da Vijeće ministara BiH nije nadležno za donošenje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Agencije, tako da je Agencija, u skladu sa odredbama člana 10. stav 4 tačka d) Zakona o poštama BiH, 14.01.2019. godine samostalno donijela novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Novim pravilnikom nije mijenjan broj organizacionih jedinica i broj izvršilaca.

Zakonom o finansiranju institucija BiH², Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH propisana je obaveza i način na koji institucije BiH trebaju uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole.

Agencija je u 2018. godini donijela Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli kojim je definisala obaveze i odgovornosti za uspostavljanje i praćenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole te imenovala radnu grupu za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa navedenim propisima. Radna grupa je krajem 2018. godine sačinila mapu i opise poslovnih procesa, a početkom 2019. godine je utvrđen registar rizika.

Također, u 2018. godini Agencija je provodila aktivnosti na ažuriranju postojećih pravila i procedura za poslovne procese te donošenju nedostajućih pravila i procedura (npr. pravilnik o javnim nabavkama, pravilnik o popisu imovine i obaveza). U Izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu, koji je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici, Agencija je navela mjere koje planira da preduzme za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

² Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, internu reviziju Agencije obavlja Jedinica interne revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH. Krajem 2018. godine je izvršena interna revizija sistema javnih nabavki u Agenciji. U izvještaju interne revizije date su određene preporuke za unapređenje navedenog sistema za koje je Agencija sačinila plan i rokove realizacije.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu⁵, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 884.000 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iznosilo je 691.035 KM.

Agencija je izvršila jedno prestrukturisanje rashoda budžeta 4.6.2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog budžeta. Ukupan iznos prestrukturisanja iznosio je 18.000 KM. Povećani su izdaci za ugovorene usluge za 18.000 KM, a smanjeni su izdaci za energiju i komunalne usluge i troškovi zakupa prostora. Izdaci za ugovorene usluge su povećani zbog angažovanja određenog broja osoba po osnovu ugovora o djelu na poslovima koje su izvršavali zaposleni koji su napustili Agenciju radi odlaska u penziju, a do okončanja konkursne procedure i zapošljavanja osoba na neodređeno vrijeme.

Izvršenje budžeta od 78% je uzrokovano najvećim dijelom zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na planirani i odobreni broj u budžetu (12 odobreno, a prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće i naknade u Agenciji bio je 10). Agencija nije realizovala odobreni broj zaposlenih zbog dužeg čekanja odgovora od strane Vijeća ministara BiH, u vezi sa davanjem saglasnosti na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i novo zapošljavanje.

Vijeće ministara BiH je 18. januara 2018. godine usvojilo Plan i program rada Agencije za 2018. godinu.

Izvještaj o radu Agencije za 2018. godinu je dostavljen Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH. Vijeće ministara BiH je 21. marta 2019. godine razmotrilo i usvojilo Izvještaj o radu Agencije za 2018. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 691.035 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2018. godinu manje za 192.965 KM.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 08/18

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (395.994 KM), naknade zaposlenih (71.611 KM), putne troškove (18.404 KM), izdatke za upotrebu vozila (16.397 KM), ugovore o djelu 14.252 KM - bruto) te nabavku opreme – tri vozila (129.868 KM).

Izvršenje budžeta u odnosu na prethodnu godinu je veće za 154.010 KM ili 28%. Najveće povećanje je na kapitalnim izdacima zbog nabavke tri nova vozila, naknadama zaposlenih za otpremnine zbog odlaska zaposlenih u penziju, putnim troškovima, nabavci materijala te ugovorenima uslugama.

Agencija je u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu obrazložila značajna odstupanja realizovanih rashoda u odnosu na rashode odobrene budžetom te u odnosu na rashode realizovane prethodne godine.

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 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.020.715 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom za 2018. godinu više za 224.715 KM.

Ostvareni prihodi odnose se na prihode od naknada za izdate licence i vršenja poštanskih usluga (994.266 KM) i primitke od prodaje prometnih vozila (26.449 KM).

Ostvareni prihodi od naknada za izdate licence i vršenja poštanskih usluga odnose se na prihode od naplaćenih potraživanja od poštanskih operatera po osnovu naknada za obavljanje poštanskih usluga iz ranijih godina u iznosu od 271.367 KM, dok ostvareni prihodi od javnih poštanskih i kurirskih usluga za 2018. godinu iznose 722.899 KM.

Odlukom o visini troškova za izdavanje licenci i visini naknade za obavljanje poštanskih usluga⁶ 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 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 406.853 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 452.068 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja - razgraničene prihode (254.432 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (151.510 KM) te obaveze prema zaposlenima (39.506 KM).

⁶ Službeni glasnik BiH, br. 10/14 i 50/17

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovana odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

5.4 Pregled dinamike zapošljavanja

Prema pregledu dinamike zapošljavanja u periodu od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Agenciji je planirano 12 zaposlenih. Ukupan broj zaposlenih na kraju godine bio je 10.

U toku godine, tri osobe su zaposlene u Agenciji na neodređeno vrijeme, i to rukovodilac Sektora za ekonomske poslove i tarifnu politiku, rukovodilac Sektora za pravne i administrativne poslove i stručni savjetnik za licence. Zapošljavanje je izvršeno nakon provedene konkursne procedure putem javnog oglasa. Također, tokom godine za dva zaposlena je prestao radni odnos u Agenciji zbog odlaska u penziju i to za sekretara Agencije te rukovodioca Sektora za ekonomske poslove i tarifnu politiku. Pored navedenog, provedena je i konkursna procedura putem javnog oglasa za upražnjeno radno mjesto sekretara Agencije na koje je primljena zaposlenica Agencije koja je obavljala poslove stručnog savjetnika za pravne poslove.

6. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁷. Za provođenje postupaka javne nabavke formirana je komisija koja je provodila postupke javnih nabavki.

Prema prezentovanim podacima, Agencija je u 2018. godini provela 29 direktnih sporazuma javnih nabavki iz tekućih izdataka u vrijednosti od 33.797 KM bez PDV-a, jedan konkurentski postupak za nabavku goriva u vrijednosti od 9.122 KM bez PDV-a i jedan otvoreni postupak za nabavku tri službena vozila u vrijednosti od 110.998 KM bez PDV-a.

Na osnovu pregledanog uzorka postupaka javnih nabavki nisu uočene značajnije nepravilnosti, ali je konstatovano da Agencija nije ni u jednom postupku (od dva) predvidjela provođenje e-aukcije, kako je to predviđeno Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije⁸. Naime, ovim Pravilnikom je definisano da su ugovorni organi dužni predvidjeti provođenje e-aukcije za postupke javnih nabavki kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora za najmanje 50% postupaka javnih nabavki u 2018. godini.

PREPORUKA 1

Agencija treba unaprijediti interne kontrole u dijelu dosljedne primjene podzakonskih propisa iz oblasti javnih nabavki.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 39/14

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 66/16

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu. U dostavljenim komentarima Agencija nije imala primjedbi na Nacrt izvještaja, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. 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 2018. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	754.000	0	754.000	561.167	74
Bruto plaće i naknade	530.000		530.000	395.994	75
Naknade troškova zaposlenih	89.000		89.000	71.611	80
Putni troškovi	19.000		19.000	18.404	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17.000		17.000	12.043	71
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000	-14.000	6.000	4.695	78
Nabavka materijala	11.000		11.000	8.631	78
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16.000		16.000	6.727	42
Unajmljivanje imovine i opreme	6.000	-4.000	2.000	352	18
Izdaci za tekuće održavanje	15.000		15.000	6.640	44
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	3.778	54
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000	18.000	42.000	32.292	77
2. Kapitalni izdaci	130.000	0	130.000	129.868	100
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	130.000		130.000	129.868	100
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		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	884.000	0	884.000	691.035	78

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 18.02.2019. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije:

Mirko Kosorić, dipl. oec.

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	255.343	292.269	87
Novčana sredstva	911	4.376	21
Kratkoročna potraživanja	254.432	287.893	88
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	151.510	26.855	564
Stalna sredstva	212.690	215.063	99
Ispravka vrijednosti	61.180	188.208	33
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	151.510	26.855	564
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	406.853	319.124	127

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	300.558	340.014	88
Kratkoročne tekuće obaveze	6.620	16.398	40
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	39.506	35.723	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	254.432	287.893	88
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	151.510	26.855	564
Izvori sredstava	151.510	26.855	564
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	452.068	366.869	123
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 18.02.2019. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije:

Mirko Kosorić, dipl. oec.

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 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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, 07.03.2019. godine

Predsjedavajući Vijeća
Agencije:

Mirko Kosorić