



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-774/19

Sarajevo, lipanj 2019. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	10
4. PRORAČUN	11
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	11
5.2 Pregled prihoda i primitaka	12
5.3 Bilanca stanja	12
5.4 Pregled dinamike upošljavanja	13
6. JAVNE NABAVE.....	13
7. KOMENTARI	14
PRIVICI.....	14

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća **Agencije** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom 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 financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća **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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu 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*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost

podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 18.6.2019. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s 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. finansijska 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o financiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2017. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima. 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 u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Pošto je Vijeće ministara BiH obavijestilo Agenciju da nije nadležno za usvajanje Pravilnika o unutarnjem ustroju, Agencija je samostalno donijela novi Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta 14.01.2019. godine.			
Agencija je poduzela aktivnosti na dokumentiranju i implementiranju procesa finansijskog upravljanja i kontrole sukladno 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 nabava od realiziranih, ali i dalje ima prostora za			

unapređenje sustava javnih nabava u dijelu dosljedne primjene važećih podzakonskih propisa iz oblasti javnih nabava.			
--	--	--	--

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.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedatelj se mijenja svakih godinu dana. Članovi Vijeća Agencije su imenovani u listopadu 2016. godine. Prema Zakonu o poštama BiH¹ 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 i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2008., 2009. i 2015. godine. Ovim Pravilnikom sistematizirano je ukupno 17 radnih mjesta u četiri organizacijske jedinice (Ured direktora, Sektor za pravne i administrativne poslove, Sektor za ekonomske poslove i Sektor za licence, standarde, kvalitetu i tržište). U tijeku 2017. godine Agencija je pokrenula postupak usuglašavanja Pravilnika o unutarnjem ustroju sa važećim odlukama Vijeća ministara BiH o načelima organizacije. Nakon osiguranja mišljenja nadležnih institucija, Agencija je Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju 6.11.2017. godine dostavila na suglasnost Vijeću ministara BiH. Nakon više urgencija, Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH je 25.09.2018. godine obavijestilo Agenciju da Vijeće ministara BiH nije nadležno za donošenje pravilnika o unutarnjem ustroju Agencije, tako da je Agencija, sukladno odredbama članka 10. stavak 4 točka d) Zakona o poštama BiH, 14.01.2019. godine samostalno donijela novi Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Novim pravilnikom nije mijenjan broj organizacijskih jedinica i broj izvršitelja.

Zakonom o financiranju institucija BiH², Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH propisana je obveza i način na koji institucije BiH trebaju uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole. Agencija je u 2018. godini donijela Pravilnik o financijskom upravljanju i kontroli kojim je definirala obveze i odgovornosti za uspostavljanje i praćenje sustava financijskog upravljanja i kontrole te imenovala radnu grupu za uspostavljanje sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno 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 nabavama, pravilnik o popisu imovine i obveza). U Izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu, koje je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici, Agencija je navela mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog 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

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH³ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁴, unutarnju reviziju Agencije obavlja Jedinica unutarnje revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH. Krajem 2018. godine je izvršena unutarnja revizija sustava javnih nabava u Agenciji. U izvješću unutarnje revizije dane su određene preporuke za unapređenje navedenog sustava za koje je Agencija sačinila plan i rokove realizacije.

4. PRORAČUN

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

Agencija je izvršila jedno prestrukturiranje rashoda proračuna 4.6.2018. godine, koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH, prema kojima je izvršena izmjena strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Ukupan iznos prestrukturiranja 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 angažiranja određenog broja osoba po osnovu ugovora o djelu na poslovima koje su izvršavali uposleni koji su napustili Agenciju radi odlaska u mirovinu, a do okončanja natječajne procedure i upošljavanja osoba na neodređeno vrijeme.

Izvršenje proračuna od 78% je uzrokovano najvećim dijelom zbog manjeg broja uposlenih u odnosu na planirani i odobreni broj u proračunu (12 odobreno, a prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće i naknade u Agenciji bio je 10). Agencija nije realizirala odobreni broj uposlenih zbog dužeg čekanja odgovora od strane Vijeća ministara BiH, u svezi sa davanjem suglasnosti na Pravilnik o unutarnjem ustroju i novo upošljavanje.

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

Izvješće o radu Agencije za 2018. godinu je dostavljeno Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH. Vijeće ministara BiH je 21. ožujka 2019. godine razmotrilo i usvojilo Izvješće o radu Agencije za 2018. godinu.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2018. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 691.035 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom 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 uposlenih (71.611 KM), putne troškove (18.404 KM), izdatke za uporabu vozila (16.397 KM), ugovore o djelu 14.252 KM - bruto) te nabavu opreme – tri vozila (129.868 KM).

Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je veće za 154.010 KM ili 28%. Najveće povećanje je na kapitalnim izdacima zbog nabave tri nova vozila, naknadama uposlenih za otpremnine zbog odlaska uposlenih u mirovinu, putnim troškovima, nabavi materijala te ugovorenima uslugama.

Agencija je u tekstualnom dijelu Godišnjeg financijskog izvješća za 2018. godinu obrazložila značajna odstupanja realiziranih rashoda u odnosu na rashode odobrene proračunom te u odnosu na rashode realizirane prethodne godine.

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

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

Ostvareni prihodi od naknada za izdane 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 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 31.12.2018. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 406.853 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 452.068 KM.

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

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

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

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

5.4 Pregled dinamike upošljavanja

Prema pregledu dinamike upošljavanja u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, u Agenciji je planirano 12 uposlenih. Ukupan broj uposlenih na kraju godine bio je 10.

U tijeku godine, tri osobe su uposlene u Agenciji na neodređeno vrijeme, i to rukovoditelj Sektora za ekonomske poslove i tarifnu politiku, rukovoditelj Sektora za pravne i administrativne poslove i stručni savjetnik za licence. Upošljavanje je izvršeno nakon provedene natječajne procedure putem javnog oglasa. Također, tijekom godine za dva uposlena je prestao radni odnos u Agenciji zbog odlaska u mirovinu i to za tajnika Agencije te rukovoditelja Sektora za ekonomske poslove i tarifnu politiku. Pored navedenog, provedena je i natječajna procedura putem javnog oglasa za upražnjeno radno mjesto tajnika Agencije na koje je primljena uposlenica Agencije koja je obavljala poslove stručnog savjetnika za pravne poslove.

6. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2018. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁷. Za provedbu postupaka javne nabave formirano je povjerenstvo koje je provodilo postupke javnih nabava.

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

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

PREPORUKA 1

Agencija treba unaprijediti unutarnje kontrole u dijelu dosljedne primjene podzakonskih propisa iz oblasti javnih nabava.

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 izvješća o reviziji za 2018. godinu. U dostavljenim komentarima Agencija nije imala primjedbi na Nacrt izvješća, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2018. 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 2018. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2018. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Postotak 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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	130.000		130.000	129.868	100
Nabava 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 18.02.2019. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije:

Mirko Kosorić, dipl. oec.

Bilanca stanja na 31.12.2018. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	300.558	340.014	88
Kratkoročne tekuće obveze	6.620	16.398	40
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	39.506	35.723	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	254.432	287.893	88
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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 18.02.2019. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije:

Mirko Kosorić, dipl. oec.

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 2018. 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 91/17) 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 2018. godinu (Službeni glasnik BiH broj 8/18) i pratećim nalogima, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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, 07.03.2019. godine

Predsjedatelj Vijeća
Agencije:

Mirko Kosorić