



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2019. 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 2019. GODINU**

Broj: 03-16-1- 382/20

Sarajevo, maj 2020. 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	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 revizioni 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, utiču 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 2019. 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 2019. 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 revizionni 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, svrishodno 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, 4.5.2020. godine

**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 2019. 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 2018. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost. 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 2018. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Agencija je prilikom provođenja postupaka nabavki postupala u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima 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.

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.

Agencija, u skladu sa odredbama člana 10. stav 4. tačka d) Zakona o poštama BiH, samostalno donosi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Organizaciona struktura uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 14.01.2019. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika od 25.4.2019. 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).

Finansijsko upravljanje i kontrola: 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. Radna grupa za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole je sačinila mapu i opise poslovnih procesa te registar rizika za mapirane procese.

Kada je riječ o kontrolnim aktivnostima u obliku pisanih politika i procedura, Agencija posjeduje interna pravila i procedure iz prethodnih godina kojima su definisani određeni rashodi i procesi. U 2019. godini su vršene njihove izmjene te su donesena nova pravila i procedure.

Agencija je sačinila Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli i dostavila ga Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u kojem je navela mjere koje planira da preduzme za dalji razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

U toku su aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji institucije u smislu definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavu, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Analizom mapiranih procesa konstatovano je da proces naplate potraživanja i prihoda nije mapiran niti su za njega utvrđeni rizici.

PREPORUKA 1

Agencija treba nastaviti sa aktivnostima na daljem razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole mapiranjem svih procesa koji postoje u Agenciji te utvrđivanjem rizika i mjera za smanjenje rizika.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

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

Interna revizija: 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.

U toku 2019. godine, u skladu sa godišnjim planom interne revizije, izvršena je naknadna interna revizija sistema javnih nabavki u Agenciji kojom je konstatovano da je Agencija realizovala date preporuke. Također, izvršena je i interna revizija procesa korištenja službenih vozila i putnih troškova na osnovu koje su date preporuke za unapređenje internih kontrola. Agencija je sačinila plan i rokove realizacije datih preporuka.

Postupcima revizije uočili smo određene slabosti u funkcionisanju internih kontrola u dijelu kompletiranja dokumentacije za obračun putnih troškova i dokumentacije za kontrolu cijene goriva u skladu sa ugovorenim uslovima. Naime, ustanovili smo da, prilikom pravdanja putnih naloga, zaposleni uglavnom ne prilažu pozivna pisma, već se ista dostavljaju Vijeću Agencije koje odlučuje o službenom putovanju. Dobavljači goriva, prilikom dostavljanja računa, ne dostavljaju važeće maloprodajne cjenovnike u trenutku isporuke, kako je to precizirano ugovorom o nabavci goriva.

PREPORUKA 2

Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu osiguranja neophodne dokumentacije za pravilan obračun putnih troškova, shodno važećim propisima, te dosljedne primjene ugovorenih uslova prilikom nabavke goriva.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu⁵, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 782.000 KM, od čega za tekuće izdatke 715.000 KM i 67.000 KM za kapitalne izdatke. Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iznosilo je 606.840 KM ili 78% odobrenog budžeta.

Razlog niže stope izvršenja budžeta je kasno usvajanje Zakona o budžetu za 2019. godinu te činjenica da su u izvještajnom periodu, tokom čitave godine, na snazi bile odluke o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine, zbog čega Agencija nije imala mogućnost pokretati postupke javnih nabavki i utrošiti sredstva odobrena za kapitalne izdatke.

Vijeće ministara BiH je 22.01.2019. godine usvojilo Plan i program rada Agencije za 2019. godinu. Agencija je 20.02.2020. godine dostavila Izvještaj o radu za 2019. godinu Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH.

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

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 84/19

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. 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 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 606.840 KM, što je u odnosu na rashode planirane budžetom za 2019. godinu manje za 175.160 KM.

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (474.356 KM), naknade troškova zaposlenih (52.924 KM), izdatke za putne troškove (18.216 KM) i izdatke za upotrebu vozila (16.884 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 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 990.456 KM, a odnose se na prihode od naknada za izdate licence i vršenja poštanskih usluga.

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 237.906 KM, dok ostvareni prihodi od javnih poštanskih i kurirskih usluga za 2019. godinu iznose 752.550 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. U 2019. godini Agencija je donijela novu Odluku o visini troškova za izdavanje licence i visini godišnje naknade za obavljanje poštanskih usluga koja će se za naknade za obavljanje poštanskih usluga primjenjivati kod naredne prijave za obračun naknade (mart 2020. godine). Također, Agencija je u 2019. godini izvršila kontrole pridržavanja uslova iz licenci za 10 poštanskih operatera.

5.3 Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2019. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 362.403 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 412.456 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja za naknade za izdate licence i vršenja poštanskih usluga (250.488 KM), nenaplaćene prihode iz ranijeg perioda (-

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

16.526 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (128.441 KM), kratkoročna razgraničenja (233.962 KM), obaveze prema zaposlenima (45.190 KM) koje su izmirene u 2020. godini te izvore sredstava (128.441 KM).

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te sitnog inventara i materijala na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatovana odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

Nenaplaćeni prihodi iz ranijeg perioda (-16.526 KM): Konstatovano je da se evidentirani iznos odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja Agencije za naknade za izdate licence i vršenja poštanskih usluga za čiju naplatu Agencija vodi sudske sporove, što je Agencija i navela u zabilješkama uz Godišnji finansijski izvještaj. Evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja na potražnu stranu razgraničenih prihoda u aktivi bilansa (zbog čega je iskazani saldo negativan) nije u skladu sa važećim Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine od 4.2.2015. godine.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Agenciji da, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, osigura pravilno evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja u Glavnoj knjizi.

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 31.12.2019. godine, Agenciji je Zakonom o budžetu za 2019. godinu odobreno 12 zaposlenih koliko je i bio ukupan broj zaposlenih na kraju godine. Od tog broja, osam osoba je zaposleno na neodređeno vrijeme, dok su četiri osobe angažovane na određeno vrijeme (tri člana Vijeća Agencije i rukovodilac Sektora za licence, standarde, kvalitet i tržište).

Agencija je u 2019. godini izvršila prijem jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme i jednog zaposlenika na određeno vrijeme do povratka zaposlenika sa funkcije izabranog zvaničnika. Tokom godine nije bilo zaposlenih kojima je prestao radni odnos u Agenciji.

6. JAVNE NABAVKE

Prema Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora, Agencija je u 2019. godini provela 35 postupaka javnih nabavki, od čega je jedan konkurentski postupak za nabavku goriva (8.000 KM bez PDV-a) i ostalo su direktni sporazumi. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 38.010 KM bez PDV-a. Prilikom provođenja postupaka nabavki, Agencija je postupala u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima iz oblasti javnih nabavki. Izvršena je objava podataka o zaključenim ugovorima na web stranici, kako je to propisano članom 75. stav 2) Zakona o javnim nabavkama.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2019. godinu u kojima nije izrazila primjedbe na iznesene nalaze i preporuke te je stoga ovaj Izvještaj konačan, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

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 2019. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2019. 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	715.000	0	715.000	606.840	85
Bruto plaće i naknade	514.000		514.000	474.356	92
Naknade troškova zaposlenih	63.000		63.000	52.924	84
Putni troškovi	30.000		30.000	18.216	61
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000		17.000	12.935	76
Izdaci za energiju i kom.usluge	7.000		7.000	5.616	80
Nabavka materijala	16.000		16.000	4.618	29
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14.000		14.000	9.323	67
Unajmljivanje imovine i opreme	3.000		3.000	2.204	73
Izdaci za tekuće održavanje	10.000		10.000	3.490	35
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	3.135	45
Ugovorene i druge posebne usluge	34.000		34.000	20.024	59
2. Kapitalni izdaci	67.000	0	67.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	53.000		53.000	0	0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	6.000		6.000	0	0
Rekonstrukcija i investiciono održ.	8.000		8.000	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	782.000	0	782.000	606.840	78
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	782.000	0	782.000	606.840	78

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2020. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić

Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	233.962	255.343	92
Novčana sredstva		911	0
Kratkoročna potraživanja	250.488	254.432	98
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja	-16.526		
2. Stalna sredstva	128.441	151.510	85
Stalna sredstva	212.689	212.690	100
Ispravka vrijednosti	84.248	61.180	138
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	128.441	151.510	85
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	362.403	406.853	89

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	284.015	300.558	94
Kratkoročne tekuće obaveze	4.863	6.620	73
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	45.190	39.506	114
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	233.962	254.432	92
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	128.441	151.510	85
Izvori sredstava	128.441	151.510	85
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	412.456	452.068	91
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 24.02.2020. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije
dr. sc. Nino Čorić

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 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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.

Sarajevo, 20. 03. 2020. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić