



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ 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

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1- 382/20

Sarajevo, svibanj 2020. 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.....	12
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	12
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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 koji 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 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 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, sukladno 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 4.5.2020. godine

**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 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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza 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 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 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost. 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 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Agencija je prilikom provedbe postupaka nabava postupala sukladno zakonskim i podzakonskim propisima 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.

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.

Agencija, sukladno odredbama članka 10. stavak 4. točka d) Zakona o poštama BiH, samostalno donosi Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.

Organizacijska struktura uređena je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta od 14.01.2019. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika od 25.4.2019. 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).

Financijsko upravljanje i kontrola: 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. Radna grupa za uspostavljanje sustava financijskog 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 definirani određeni rashodi i procesi. U 2019. godini su vršene njihove izmjene te su donesena nova pravila i procedure.

Agencija je sačinila Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli i dostavila ga Središnjoj harmonizacijskoj jedinici u kojem je navela mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

U tijeku su aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutarnjem ustroju institucije u smislu definiranja obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavu, razvoj i provedbu sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

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

PREPORUKA 1

Agencija treba nastaviti sa aktivnostima na daljnjem razvoju sustava financijskog 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

Unutarnja revizija: 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.

U tijeku 2019. godine, sukladno godišnjem planu unutarnje revizije, izvršena je naknadna unutarnja revizija sustava javnih nabava u Agenciji kojom je konstatirano da je Agencija realizirala dane preporuke. Također, izvršena je i unutarnja revizija procesa korištenja službenih vozila i putnih troškova na temelju koje su dane preporuke za unapređenje unutarnjih kontrola. Agencija je sačinila plan i rokove realizacije danih preporuka.

Postupcima revizije uočili smo određene slabosti u funkcioniranju unutarnjih kontrola u dijelu kompletiranja dokumentacije za obračun putnih troškova i dokumentacije za kontrolu cijene goriva sukladno ugovorenim uvjetima. Naime, ustanovili smo da, prilikom pravdanja putnih naloga, uposleni 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 nabavi goriva.

PREPORUKA 2

Potrebno je unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u dijelu osiguranja neophodne dokumentacije za pravilan obračun putnih troškova, sukladno važećim propisima, te dosljedne primjene ugovorenih uslova prilikom nabave goriva.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 proračuna za 2019. godinu iznosilo je 606.840 KM ili 78% odobrenog proračuna.

Razlog niže stope izvršenja proračuna je kasno usvajanje Zakona o proračunu za 2019. godinu te činjenica da su u izvještajnom razdoblju, tijekom čitave godine, na snazi bile odluke o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine, zbog čega Agencija nije imala mogućnost pokretati postupke javnih nabava 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 Izvješće 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. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2019. 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 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 606.840 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu manje za 175.160 KM.

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

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 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 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 perioda 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. 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 (ožujak 2020. godine). Također, Agencija je u 2019. godini izvršila kontrole pridržavanja uvjeta iz licenci za 10 poštanskih operatera.

5.3 Bilanca stanja

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

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

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), obveze prema uposlenima (45.190 KM) koje su izmirene u 2020. godini te izvore sredstava (128.441 KM).

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

Nenaplaćeni prihodi iz ranijeg razdoblja (-16.526 KM): Konstatirano je da se evidentirani iznos odnosi na sumnjiva i sporna potraživanja Agencije za naknade za izdane licence i vršenja poštanskih usluga za čiju naplatu Agencija vodi sudbene sporove, što je Agencija i navela u zabilješkama uz Godišnje financijsko izvješće. Evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja na potražnu stranu razgraničenih prihoda u aktivi bilance (zbog čega je iskazani saldo negativan) nije sukladno važećem Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine od 4.2.2015. godine.

PREPORUKA 3

Preporučamo Agenciji da, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH, osigura pravilno evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja u Glavnoj knjizi.

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 31.12.2019. godine, Agenciji je Zakonom o proračunu za 2019. godinu odobreno 12 uposlenih koliko je i bio ukupan broj uposlenih na kraju godine. Od tog broja, osam osoba je uposleno na neodređeno vrijeme, dok su četiri osobe angažirane na određeno vrijeme (tri člana Vijeća Agencije i rukovoditelj Sektora za licence, standarde, kvalitetu i tržište).

Agencija je u 2019. godini izvršila prijem jednog uposlenika na neodređeno vrijeme i jednog uposlenika na određeno vrijeme do povratka uposlenika sa funkcije izabranog dužnosnika. Tijekom godine nije bilo uposlenih kojima je prestao radni odnos u Agenciji.

6. JAVNE NABAVE

Prema Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora, Agencija je u 2019. godini provela 35 postupaka javnih nabava, od čega je jedan konkurentski postupak za nabavu goriva (8.000 KM bez PDV-a) i ostalo su izravni sporazumi. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 38.010 KM bez PDV-a. Prilikom provedbe postupaka nabava, Agencija je postupala sukladno zakonskim i podzakonskim propisima iz oblasti javnih nabava. Izvršena je objava podataka o zaključenim ugovorima na web stranici, kako je to propisano člankom 75. stavak 2) Zakona o javnim nabavama.

7. KOMENTARI

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu u kojima nije izrazila primjedbe na iznesene nalaze i preporuke te je stoga ovo Izvješće konačno, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

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 2019. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2019. 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	715.000	0	715.000	606.840	85
Bruto plaće i naknade	514.000		514.000	474.356	92
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	53.000		53.000	0	0
Nabava 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. Proračun-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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 24.02.2020. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić

Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Postotak 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 obveze i razgraničenja	284.015	300.558	94
Kratkoročne tekuće obveze	4.863	6.620	73
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	45.190	39.506	114
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	233.962	254.432	92
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 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 24.02.2020. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije
dr. sc. Nino Ćorić

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 2019. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH broj 84/19) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, 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.

Sarajevo, 20. 03. 2020. godine

Predsjedatelj Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić