



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2020. 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 2020. GODINU**

Broj: 03-16-1-581/21

Sarajevo, svibanj 2021. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	5
2. 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	13
5.3 Bilanca stanja	13
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	14
7. JAVNE NABAVE.....	14
8. KOMENTARI	15
PRIVICI.....	15

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.

1. 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća Agencije za 2020. 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 2020. 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, 27.5.2021. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) 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 2020. 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 je izvršio finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu dane su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br	Ocjena realizacije preporuke	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
1.	Agencija je ažurirala mape procesa te mapirala procese koji prethodnim mapama nisu bili obuhvaćeni te za iste utvrdila rizike i mjere za smanjenje rizika.			
2.	Agencija je unaprijedila sustav unutarnjih kontrola u dijelu osiguranja neophodne dokumentacije za pravilan obračun putnih troškova te dosljedne primjene ugovorenih uvjeta prilikom nabave goriva.			
3.	Agencija nije izvršila pravilno evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja u Glavnoj knjizi.			

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. Članovima Vijeća Agencije je u tijeku 2020. godine istekao mandat, s tim da je članu iz reda hrvatskog naroda mandat istekao u srpnju 2020. godine, a ostalim članovima u studenom 2020. godine. Agencija je blagovremeno dostavila informaciju nadležnim institucijama o isteku mandata. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je 30.6.2020. godine objavilo Javni oglas, a Vijeće ministara BiH je tek 28. siječnja 2021. godine imenovalo nove članove Vijeća Agencije. Za člana Vijeća iz reda hrvatskog naroda imenovana je ista osoba, a iz reda bošnjačkog naroda imenovana je osoba za vršitelja dužnosti člana Vijeća Agencije na razdoblje do tri mjeseca, odnosno do okončanja natječajne procedure.

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. Važeći Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta je od 14.01.2019. godine i izmjenen od 29.4.2019. godine. Ovim Pravilnikom sistematizirano je ukupno 17 radnih mjesta u četiri organizacijske jedinice (Ured članova Vijeća, Područje za pravne i administrativne poslove, Područje za ekonomske poslove i tarifnu politiku i Područje za licence, standarde, kvalitetu i tržište). Sa 31.12.2020. godine u Agenciji je bilo 12 uposlenih.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

Sustav finansijskog upravljanja i kontrole: Agencija je provela aktivnosti u svezi sa uspostavljanjem sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Prethodnih godina su izrađene mape poslovnih procesa kao i obrasci za utvrđivanje i procjenu rizika, a koncem 2020. godine Agencija je ažurirala mape procesa te mapirala dodatne procese kao što su proces srednjoročnog planiranja i godišnjeg programiranja i procesa potraživanja i evidentiranja prihoda i utvrdila rizike kod ovih procesa te registar rizika. Također, okončane su i aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutarnjem ustroju u smislu definiranja obveza rukovoditelja na svim razinama za uspostavu, razvoj i provedbu sustava finansijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

Određena područja potrošnje i značajni procesi rada kao i razine ovlaštenja i odgovornosti definirani su pravilnicima i procedurama koje je Agencija donijela uglavnom prethodnih godina i koji se po potrebi ažuriraju. U tijeku 2020. godine po preporukama unutarnje revizije donijete su i Interne procedure postupanja kod procesa plaća i naknada.

Agencija je dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Godišnje izvješće o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH² i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH³, za obavljanje unutarnje revizije u Agenciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH. U tijeku 2020. godine sukladno godišnjem planu unutarnje revizije izvršena je redovna i naknadna revizija procesa plaća i naknada te naknadna revizija procesa putnih troškova i uporabe vozila. Naknadnim revizijama je konstatirano da je Agencija uglavnom realizirala dane preporuke.

4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁴, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 788.000 KM. Za tekuće izdatke odobreno je 748.000 KM, a za kapitalne 40.000 KM.

Agencija je izvršila jednu promjenu strukture rashoda i to u okviru kapitalnih izdataka tako što je planirana sredstva za nabavu stalnih sredstava u obliku prava (6.000 KM) i sredstva za rekonstrukciju (8.000 KM) preusmjerila na nabavu kompjutorske opreme. Promjenu strukture rashoda odobrilo je Ministarstvo financija i trezora BiH.

Ukupno izvršenje proračuna sa 31.12.2020. godinu iznosi 659.902 KM ili 84% odobrenog proračuna.

Tekući izdaci su realizirani sa 83%, a kapitalni izdaci 99%. Niža realizacija određenih tekućih izdataka (naknade troškova uposlenih, putni troškovi, izdaci za PTT, izdaci za gorivo, osiguranje, tekuće održavanje, ugovorene usluge) uzrokovana je uglavnom situacijom sa koronavirusom.

² Službeni glasnik BiH broj 27/08 i 32/12

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Izvješće o radu Agencije: Agencija je u Izvješću o radu navela probleme sa kojima se susreće u svom radu, a odnose se na neadekvatan regulatorni okvir te nepostojanje strateškog okvira razvoja poštanskog sustava u Bosni i Hercegovini. Naime, prema navodima Agencije reguliranje tržišta poštanskih usluga značajno je otežano radi nepostojanja adekvatnog zakonskog okvira i nepostojanja strateškog okvira, naročito imajući u vidu konstantno povećanje broja usluga i trendova na globalnom tržištu poštanskih usluga, a zbog čega su najznačajnije pogođeni krajnji korisnici usluga.

Agencija je uputila inicijativu za izmjenama Zakona o poštama nadležnom Ministarstvu komunikacija i prometa BiH. U tijeku je izrada prijedloga zakona o poštanskim uslugama u BiH sukladno EU zakonodavstvu, dok za izradu sveobuhvatne strategije razvoja poštanskih usluga još uvijek nisu osigurana financijska sredstva.

Vijeće ministara BiH je usvojilo Izvješće o radu Agencije za 2020. godinu 15.4.2021. godine.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Agencija je, u tekstualnom dijelu Godišnjeg financijskog izvješća za 2020. godinu obrazložila realizaciju rashoda i odstupanja u odnosu na rashode odobrene proračunom te bilančne pozicije.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2020. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 659.902 KM, što je za 128.098 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna odnose se na: bruto plaće i naknade (490.960 KM), naknade troškova uposlenih (62.205 KM), izdatke za uporabu vozila (15.185 KM) te nabavu opreme (39.525 KM).

Bruto plaće i naknade: Bruto plaće i naknade plaća na 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 490.960 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 289.898 KM, a porezi i doprinosi 201.062 KM. Bruto plaće i naknade su veće u odnosu na prethodnu godinu za 16.604 KM što je posljedica većeg prosječnog broja uposlenih u 2020. godini u odnosu na 2019.

Koncem godine, na temelju Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda⁵ četvero uposlenih je napredovalo u viši unutarnji platni razred. Troje uposlenih je napredovalo u drugi unutarnji platni razred na temelju ocjene rada, a jedan uposleni je napredovao u prvi unutarnji platni razred na temelju višeg stupnja stručnog ili naučnog zvanja.

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

⁵ Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihod sa 31.12.2020. godine iznosi 1.025.390 KM, a odnosi se na prihode od naknada za izdane licence i vršenje 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 od 233.962 KM, dok ostvareni prihodi od javnih poštanskih i kurirskih usluga za 2020. godinu iznose 791.428 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. U tijeku 2020. godine izvršeno je 12 kontrola pridržavanja uvjeta iz licenci i usklađenost akata sa važećim propisima kod poštanskih operatera.

5.3 Bilanca stanja

U Bilanci stanja na 31.12.2020. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 355.510 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 443.873 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja za naknade za izdane licence i vršenje poštanskih usluga (246.177 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (109.333 KM), kratkoročna razgraničenja (281.709 KM), obveze prema uposlenima za plaće i naknade iz prosinca 2020. godine (47.043 KM) te izvore sredstava (109.333 KM).

Kratkoročna potraživanja za naknade za izdane licence i vršenje poštanskih usluga obuhvaćaju obračunate naknade za izdane licence i obavljanje poštanskih usluga u 2020. godini koje su uglavnom naplaćene u 2021. godini (246.177 KM) i neizmirena potraživanja iz ranijih godina u iznosu od (-55.904 KM) evidentirana kao sumnjiva i sporna potraživanja.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 281.709 KM odnose se na razgraničene prihode - potraživanja u iznosu od 246.177 KM i razgraničene rashode za nabavu kompjutorske opreme prema zaključenom ugovoru u iznosu od 35.532 KM koji je realiziran u 2021. godini.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2020. godine. Popisom nisu konstatirana odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja.

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

Sumnjiva i sporna potraživanja (- 55.904 KM): Konstatirano je da se evidentirani iznos u Glavnoj knjizi odnosi na potraživanja Agencije za naknade za izdane licence i vršenja poštanskih usluga iz ranijih godina za koje Agencija vodi sudbene sporove u svezi s naplatom. Izvršeno je evidentiranje na potražnu stranu sumljivih i spornih potraživanja u aktivi bilance, zbog čega je iskazani saldo negativan, a za isti iznos je uvećan saldo potraživanja od pravnih osoba za isporučene usluge i robu. Navedena knjiženja nisu utjecala na konačan iznos potraživanja iskazan u Bilanci stanja, međutim, način na koji je izvršeno evidentiranje sumljivih i spornih potraživanja nije sukladan važećem Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine od 4.2.2015.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 63/19

godine kao ni računovodstvenim pravilima i načelima. Sukladno članku 53. stavak 5. Pravilnika, potraživanje koje je nesigurno za naplatu ispravlja se posredstvom konta 131900- Ispravka vrijednosti.

PREPORUKA 1

Agencija treba evidentirati sumnjiva i sporna potraživanja u Glavnoj knjizi sukladno važećem Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine.

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakonom o proračunu za 2020. godinu, Agenciji su odobrena sredstva za plaće i naknade za 12 uposlenih. Broj uposlenih na 31.12.2020. godine bio je 12 od kojih su tri imenovane osobe, osam osoba je uposleno na neodređeno vrijeme i jedna osoba na određeno vrijeme.

Tijekom 2020. godine Agencija je izvršila prijem jednog uposlenika na neodređeno vrijeme nakon provedene natječajne procedure putem javnog oglasa, a za jednog uposlenog je prestao radni odnos u Agenciji. U 2020. godini u Agenciji nije bilo unapređenja niti internih premještaja. Nije bilo angažmana po ugovorima o djelu na sistematizirana radna mjesta.

Agencija je provela ocjenjivanje uposlenika za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine.

7. JAVNE NABAVE

Agencija je u kolovozu 2020. godine donijela plan nabava koji je imao izmjene i dopune sukladno potrebama Agencije.

Prema Izvješću o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora Agencija je u 2020. godini provela 56 postupaka javnih nabava, od čega su tri konkurentska zahtjeva i to postupak za nabavu goriva (6.065 KM bez PDV-a), osiguranje vozila (2.945 KM bez PDV-a) i nabava kompjutorske opreme (30.369 KM bez PDV-a) i 53 izravna sporazuma. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 70.622 KM bez PDV-a.

Na temelju pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavu kompjutorske opreme (35.532 KM), nabavu goriva (7.096 KM), nabavu namještaja (3.993 KM) i nabavu aviokarata (5.000 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih načela Zakona o javnim nabavama.

Postupak nabave kompjutorske opreme (30.369 KM bez PDV-a) je poništavan dva puta, prvi put zbog žalbe zainteresiranog ponuđača na tendersku dokumentaciju, a drugi put jer je po prijemu odluke o izboru, izabrani ponuđač, koji je jedini i dostavio ponudu, obavijestio Agenciju da odustaje od potpisivanja ugovora jer nije u mogućnosti isporučiti traženu opremu zbog poremećaja na tržištu izazvanih pandemijom koronavirusa.

Na temelju provedene revizije konstatirano je da Agencija pri provedbi postupaka nabave putem konkurentskog zahtjeva, tenderskom dokumentacijom nije zahtijevala dostavljanje dokaza iz članka 45. Zakona o javnim nabavama u cilju provjeravanja osobne sposobnosti odnosno kvalifikacije kandidata ili ponuđača. Iako uvjeti i dokazi definirani člankom 45. Zakona nisu obvezujući za ovu vrstu postupka, mišljenja smo da se ovakvim postupanjem Agencija

izlaže riziku da posluje sa dobavljačima koji ne izmiruju porezne i druge obveze prema državi, što ne bi smjelo biti prihvatljivo, kao i riziku kupovine nekonkurentnih roba i usluga te drugim rizicima.

PREPORUKA 2

Preporučamo da se i kod nabava roba i usluga koje se provode putem konkurentskog zahtjeva u tenderskoj dokumentaciji utvrdi minimum zahtjeva za kvalifikaciju kandidata/ponuđača u pogledu njihove osobne sposobnosti.

8. KOMENTARI

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2020. 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 2020. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2020. 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	748.000	0	748.000	620.377	83
Bruto plaće i naknade	537.000		537.000	490.960	91
Naknade troškova uposlenih	107.000		107.000	62.205	58
Putni troškovi	16.000		16.000	7.669	48
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	16.000		16.000	12.856	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	7.000		7.000	6.919	99
Nabava materijala	10.000		10.000	7.898	79
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.000		13.000	6.916	53
Unajmljivanje imovine i opreme	3.000		3.000	1.588	53
Izdaci za tekuće održavanje	9.000		9.000	4.578	51
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.974	42
Ugovorene i druge posebne usluge	23.000		23.000	15.815	69
2. Kapitalni izdaci	40.000	0	40.000	39.525	99
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	26.000	14.000	40.000	39.525	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	6.000	-6.000	0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.	8.000	-8.000	0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	788.000	0	788.000	659.902	84
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)	788.000	0	788.000	659.902	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 23.02.2021. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije:

dr. sc. Nino Ćorić

Bilanca stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.	Postotak 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	246.177	233.962	105
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja	246.177	233.962	105
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	109.333	128.441	85
Stalna sredstva	216.683	212.689	102
Ispravka vrijednosti	107.350	84.248	127
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	109.333	128.441	85
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	355.510	362.403	98
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	334.541	284.015	118
Kratkoročne tekuće obveze	5.789	4.863	119
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	47.043	45.190	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	281.709	233.962	120
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	109.333	128.441	85
Izvori sredstava	109.333	128.441	85
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	443.874	412.456	108

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 23. 02. 2021. 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 2020. 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 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim nalogima, 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.

Datum, 12.03. 2021. godine

Predsjedatelj Vijeća Agencije:

dr. sc. Nino Ćorić