



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1-581/21

Сарајево, мај 2021. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	7
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	9
1.	КРИТЕРИЈУМИ	9
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА	9
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	10
4.	БУЏЕТ	11
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	12
5.2	Преглед прихода и примитака	13
5.3	Биланс стања	13
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	14
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
8.	КОМЕНТАРИ	16
ПРИЛОЗИ		16

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2020. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз

финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2020. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2020. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима.

Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 27.5.2021. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију је извршила финансијску ревизију Агенције за 2019. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност. У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције за 2019. годину дате су препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Р.бр	Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
1.	Агенција је ажурирала мапе процеса те мапирала процесе који претходним мапама нису били обухваћени те за исте утврдила ризике и мјере за смањење ризика.	●		
2.	Агенција је унаприједила систем интерних контрола у дијелу осигурања неопходне документације за правилан обрачун путних трошкова те досљедне примјене уговорених услова приликом набавке горива.	●		
3.	Агенција није извршила правилно евидентирање сумњивих и спорних потраживања у Главној књизи.			●

3. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Агенцијом руководи Савјет Агенције од три члана које именује Савјет министара Босне и Херцеговине. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а предсједавајући се мијења сваких годину дана. Члановима Савјета Агенције је у току 2020. године истекао мандат, с тим да је члану из реда хрватског народа мандат истекао у јулу 2020. године, а осталим члановима у новембру 2020. године. Агенција је благовремено доставила информацију надлежним институцијама о истеку мандата. Министарство комуникација и транспорта БиХ је 30.6.2020. године објавило Јавни оглас, а Савјет министара БиХ је тек 28. јануара 2021. године именовоа нове чланове Савјета Агенције. За члана Савјета из реда хрватског народа именовано је исто лице, а из реда бошњачког народа именовано је лице за вршиоца дужности члана Савјета Агенције на период до три мјесеца, односно до окончања конкурсне процедуре.

Према Закону о поштама БиХ¹, чланом 10. став 4. тачка ц), је прописано да Савјет Агенције, којег чине три члана из реда конститутивних народа, све одлуке доноси консензусом.

Агенција, у складу са одредбама члана 10. став 4. тачка д) Закона о поштама БиХ, самостално доноси Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста. Важећи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста је од 14.01.2019. године и измјене од 29.4.2019. године. Овим Правилником систематизовано је укупно 17 радних мјеста у четири организационе јединице (Кабинет чланова Савјета, Подручје за правне и административне послове, Подручје за економске

¹ Службени гласник БиХ, број 33/05

послове и тарифну политику и Подручје за лиценце, стандарде, квалитет и тржиште). Са 31.12.2020. године у Агенцији је било 12 запослених.

Систем финансијског управљања и контроле: Агенција је провела активности у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Претходних година су израђене мапе пословних процеса као и обрасци за утврђивање и процјену ризика, а крајем 2020. године Агенција је ажурирала мапе процеса те мапирала додатне процесе као што су процес средњорочног планирања и годишњег програмирања и процеса потраживања и евидентирања прихода и утврдила ризике код ових процеса те регистар ризика. Такође, окончане су и активности на ажурирању Правилника о унутрашњој организацији у смислу дефинисања обавеза руководиоца на свим нивоима за успоставу, развој и провођење система финансијског управљања и контроле у складу са важећим одлукама Савјета министара БиХ.

Одређена подручја потрошње и значајни процеси рада као и нивои овлашћења и одговорности дефинисани су правилницима и процедурама које је Агенција донијела углавном претходних година и који се по потреби ажурирају. У току 2020. године по препорукама интерне ревизије донијете су и Интерне процедуре поступања код процеса плата и накнада.

Агенција је доставила Централној хармонизацијској јединици Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2020. годину.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ² и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ³, за обављање интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства комуникација и транспорта БиХ. У току 2020. године у складу са годишњим планом интерне ревизије извршена је редовна и накнадна ревизија процеса плата и накнада те накнадна ревизија процеса путних трошкова и употребе возила. Накнадним ревизијама је констатовано да је Агенција углавном реализовала дате препоруке.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁴, Агенцији су одобрена средства у износу од 788.000 КМ. За текуће издатке одобрено је 748.000 КМ, а за капиталне 40.000 КМ.

Агенција је извршила једну промјену структуре расхода и то у оквиру капиталних издатака тако што је планирана средства за набавку сталних средстава у облику права (6.000 КМ) и средства за реконструкцију (8.000 КМ) преусмјерила на набавку рачунарске опреме. Промјену структуре расхода одобрило је Министарство финансија и трезора БиХ.

Укупно извршење буџета са 31.12.2020. годину износи 659.902 КМ или 84% одобреног буџета.

² Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12

³ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 46/20

Текући издаци су реализовани са 83%, а капитални издаци 99%. Нижа реализација одређених текућих издатака (накнаде трошкова запослених, путни трошкови, издаци за ПТТ, издаци за гориво, осигурање, текуће одржавање, уговорене услуге) узрокована је углавном ситуацијом са коронавирусом.

Извјештај о раду Агенције: Агенција је у Извјештају о раду навела проблеме са којима се сусреће у свом раду, а односе се на неадекватан регулаторни оквир те непостојање стратешког оквира развоја поштанског система у Босни и Херцеговини. Наиме, према наводима Агенције регулисање тржишта поштанских услуга значајно је отежано ради непостојања адекватног законског оквира и непостојања стратешког оквира, нарочито имајући у виду константно повећање броја услуга и трендова на глобалном тржишту поштанских услуга, а због чега су најзначајније погођени крајњи корисници услуга.

Агенција је упутила иницијативу за измјенама Закона о поштама надлежном Министарству комуникација и транспорта БиХ. У току је израда приједлога закона о поштанским услугама у БиХ у складу са ЕУ законодавством, док за израду свеобухватне стратегије развоја поштанских услуга још увијек нису обезбијеђена финансијска средства. Савјет министара БиХ је усвојио Извјештај о раду Агенције за 2020. годину 15.4.2021. године.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Агенција је, у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2020. годину образложила реализацију расхода и одступања у односу на расходе одобрене буџетом те билансне позиције.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 659.902 КМ, што је за 128.098 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате и накнаде (490.960 КМ), накнаде трошкова запослених (62.205 КМ), издатке за употребу возила (15.185 КМ) те набавку опреме (39.525 КМ).

Бруто плате и накнаде: Бруто плате и накнаде плата на 31.12.2020. године исказане су у износу од 490.960 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 289.898 КМ, а порези и доприноси 201.062 КМ. Бруто плате и накнаде су веће у односу на претходну годину за 16.604 КМ што је посљедица већег просјечног броја запослених у 2020. години у односу на 2019.

Крајем године, на основу Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда⁵ четворо запослених је напредовало у виши унутрашњи платни разред. Троје запослених је напредовало у други унутрашњи платни разред на основу оцјене рада, а

⁵ Службени гласник БиХ број: 6/12 и 76/20

један запослени је напредовао у први унутрашњи платни разред на основу вишег степена стручног или научног звања.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приход са 31.12.2020. године износи 1.025.390 КМ, а односи се на приходе од накнада за издате лиценце и вршење поштанских услуга.

Остварени приходи од накнада за издате лиценце и вршења поштанских услуга односе се на приходе од наплаћених потраживања од поштанских оператера по основу накнада за обављање поштанских услуга из ранијих година у износу од 233.962 КМ, док остварени приходи од јавних поштанских и курирских услуга за 2020. годину износе 791.428 КМ.

Одлуком о висини трошкова за издавање лиценци и висини накнаде за обављање поштанских услуга⁶ дефинисана је основица за обрачун накнаде и начин утврђивања исте. Износ накнада за обављање поштанских услуга утврђује обвезник у пријави након истека календарске године или другог периода према основици утврђеној у том периоду. Образац пријаве за обрачун накнаде прописује Агенција, а обвезник уз образац пријаве доставља аналитички преглед рачуна који улазе у основицу за обрачун. У току 2020. године извршено је 12 контрола придржавања услова из лиценци и усклађеност аката са важећим прописима код поштанских оператера.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2020. године исказана су укупна средства у износу од 355.510 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 443.873 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања за накнаде за издате лиценце и вршење поштанских услуга (246.177 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (109.333 КМ), краткорочна разграничења (281.709 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде из децембра 2020. године (47.043 КМ) те изворе средстава (109.333 КМ).

Краткорочна потраживања за накнаде за издате лиценце и вршење поштанских услуга обухватају обрачунате накнаде за издате лиценце и обављање поштанских услуга у 2020. години које су углавном наплаћене у 2021. години (246.177 КМ) и неизмирена потраживања из ранијих година у износу од (-55.904 КМ) евидентирана као сумњива и спорна потраживања.

Краткорочна разграничења у износу од 281.709 КМ односе се на разграничене приходе - потраживања у износу од 246.177 КМ и разграничене расходе за набавку рачунарске опреме према закљученом уговору у износу од 35.532 КМ који је реализован у 2021. години.

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2020. године. Пописом нису констатована одступања књиговодственог од стварног стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

⁶ Службени гласник БиХ, број 63/19

Сумњива и спорна потраживања (- 55.904 KM): Констатовано је да се евидентирани износ у Главној књизи односи на потраживања Агенције за накнаде за издате лиценце и вршења поштанских услуга из ранијих година за које Агенција води судске спорове у вези с наплатом. Извршено је евидентирање на потражну страну сумњивих и спорних потраживања у активи биланса, због чега је исказани салдо негативан, а за исти износ је увећан салдо потраживања од правних лица за испоручене услуге и робу. Наведена књижења нису утицала на коначан износ потраживања исказан у Билансу стања, међутим, начин на који је извршено евидентирање сумњивих и спорних потраживања није у складу са важећим Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине од 4.2.2015. године као ни са рачуноводственим правилима и принципима. У складу са чланом 53. став 5. Правилника, потраживање које је несигурно за наплату исправља се посредством конта 131900- Исправка вриједности.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција треба евидентирати сумњива и спорна потраживања у Главној књизи у складу са важећим Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Законом о буџету за 2020. годину, Агенцији су одобрена средства за плате и накнаде за 12 запослених. Број запослених на 31.12.2020. године био је 12 од којих су три именована лица, осам лица је запослено на неодређено вријеме и једно лице на одређено вријеме.

Током 2020. године Агенција је извршила пријем једног запосленика на неодређено вријеме након проведене конкурсне процедуре путем јавног огласа, а за једног запосленог је престао радни однос у Агенцији. У 2020. години у Агенцији није било унапређења нити интерних премјештаја.

Није било ангажмана по уговорима о дјелу на систематизована радна мјеста.

Агенција је провела оцјењивање запосленика за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је у августу 2020. године донијела план набавки који је имао измјене и допуне у складу са потребама Агенције.

Према Извјештају о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора Агенција је у 2020. години провела 56 поступака јавних набавки, од чега су три конкурентска захтјева и то поступак за набавку горива (6.065 KM без ПДВ-а), осигурање возила (2.945 KM без ПДВ-а) и набавка рачунарске опреме (30.369 KM без ПДВ-а) и 53 директна споразума. Укупна вриједност закључених уговора износи 70.622 KM без ПДВ-а.

На основу прегледаног узорка закључених уговора везаних за набавку рачунарске опреме (35.532 KM), набавку горива (7.096 KM), набавку намјештаја (3.993 KM) и набавку

авио-карата (5.000 KM) нису уочене значајније неправилности у погледу примјене општих принципа Закона о јавним набавкама.

Поступак набавке рачунарске опреме (30.369 KM без ПДВ-а) је поништаван два пута, први пут због жалбе заинтересованог понуђача на тендерску документацију, а други пут јер је по пријему одлуке о избору, изабрани понуђач, који је једини и доставио понуду, обавијестио Агенцију да одустаје од потписивања уговора јер није у могућности испоручити тражену опрему због поремећаја на тржишту изазваних пандемијом коронавируса.

На основу проведене ревизије констатовано је да Агенција при провођењу поступака набавке путем конкурентског захтјева, тендерском документацијом није захтијевала достављање доказа из члана 45. Закона о јавним набавкама у циљу провјеравања личне способности односно квалификације кандидата или понуђача. Иако услови и докази дефинисани чланом 45. Закона нису обавезујући за ову врсту поступка, мишљења смо да се оваквим поступањем Агенција излаже ризику да послује са добављачима који не измирују пореске и друге обавезе према држави, што не би смјело бити прихватљиво, као и ризику куповине неконкурентних роба и услуга те другим ризицима.

ПРЕПОРУКА 2

Препоручујемо да се и код набавки роба и услуга које се проводе путем конкурентског захтјева у тендерској документацији утврди минимум захтјева за квалификацију кандидата/понуђача у погледу њихове личне способности.

8. КОМЕНТАРИ

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2020. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор,
с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор,
с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2020. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2020. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2020. годину

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	748.000	0	748.000	620.377	83
Бруто плате и накнаде	537.000		537.000	490.960	91
Накнаде трошкова запослених	107.000		107.000	62.205	58
Путни трошкови	16.000		16.000	7.669	48
Издаци телефонских и пошт. услуга	16.000		16.000	12.856	80
Издаци за енергију и ком. услуге	7.000		7.000	6.919	99
Набавка материјала	10.000		10.000	7.898	79
Издаци за услуге превоза и горива	13.000		13.000	6.916	53
Унајмљивање имовине и опреме	3.000		3.000	1.588	53
Издаци за текуће одржавање	9.000		9.000	4.578	51
Издаци за осигурање	7.000		7.000	2.974	42
Уговорене и друге посебне услуге	23.000		23.000	15.815	69

2. Капитални издаци	40.000	0	40.000	39.525	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	26.000	14.000	40.000	39.525	99
Набавка осталих сталних средстава	6.000	-6.000	0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.	8.000	-8.000	0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	788.000	0	788.000	659.902	84

5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		

6. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		

7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		

8. Укупно (4+5+6+7)	788.000	0	788.000	659.902	84
----------------------------	----------------	----------	----------------	----------------	-----------

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 23. 02. 2021. године.

Предсједавајући Савјета
Агенције:

др сц. Нино Ћорић

Биланс стања на 31.12.2020. године

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2020.	31.12.2019.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	246.177	233.962	105
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	246.177	233.962	105
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	109.333	128.441	85
Стална средства	216.683	212.689	102
Исправка вриједности	107.350	84.248	127
Неотписана вриједност сталних средстава	109.333	128.441	85
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	355.510	362.403	98
3. Краткорочне обавезе и разграничења	334.541	284.015	118
Краткорочне текуће обавезе	5.789	4.863	119
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	47.043	45.190	104
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	281.709	233.962	120
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	109.333	128.441	85
Извори средстава	109.333	128.441	85
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	443.874	412.456	108

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 23. 02. 2021. године.

Председавајући Савјета Агенције:

др сц. Нино Ћорић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2020. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину (Службени гласник БиХ број 46/20) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 12.03. 2021. године

Предсједавајући Савјета Агенције:

др сц. Нино Ћорић