



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

**AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-8-16-1-559/17

Sarajevo, lipanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav internih kontrola	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	10
7. Javne nabave	11
8. Prihodi	11
10. Komentari.....	12
Privici.....	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	16

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu Agencija)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom 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 finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Agencije ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Agencije, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Agencija rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura 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 sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Agencije za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 14.6.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi 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 s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- 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 radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine³ radi obavljanja regulatornih funkcija u području poštanskog prometa. Spomenutim zakonom su utvrđena osnovna pitanja organizacije i funkcioniranja poštanskog prometa u Bosni i Hercegovini i poštanskog prometa s drugim zemljama te vršenje poštanskih usluga sukladno uvjetima koji su utvrđeni zakonom, općim i posebnim uvjetima za vršenje poštanskih usluga, aktima poštanskih operatera, kao i na osnovu ratificiranih, odnosno potvrđenih međunarodnih konvencija, drugih međunarodnih akata i ugovora.

Zakonom je određeno da Agencija ima status pravne osobe te da su u njenoj nadležnosti poslovi koji se odnose na: regulatorne funkcije u području poštanskog prometa; donošenje pravila; izdavanje licenci; čuvanje podataka; nadgledanje i razvoj tržišta poštanskog prometa; nadzor nad operaterima poštanskog prometa i suradnju sa domaćim i inozemnim organizacijama i institucijama vezanim za poštanski promet.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine na osnovu Zakona o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedatelj se mijenja svakih godinu dana.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2015. godinu, sačinio Izvješće o financijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na pitanje upravljanja i rukovođenja Agencijom s obzirom da Vijeće Agencije, kojem je istekao mandat, zbog nepopunjenosti nema mogućnost donošenja odluka. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija nije postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Vijeće ministara BiH je tijekom 2016. godine imenovalo članove Vijeća Agencije.
- Popis sredstava i obveza je u izvršen sukladno važećim propisima za institucije BiH (Agencija je pri imenovanju članova popisnog povjerenstva vodila računa da imenovane osobe nisu u izravnoj vezi sa predmetom popisa, izvršen je popis obveza pojedinačno po dobavljačima i fakturama koje nisu plaćene u 2016. godini).
- Agencija je uspostavila interne evidencije praćenja naplate potraživanja te poduzima aktivnosti u cilju naplate istih.

³ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

- Program rada i Izvješće o radu sačinjeno je prema važećim naputcima Vijeća ministara BiH.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Ponovno su uočene slabosti internih kontrola kod obračuna putnih izdataka u dijelu evidentiranja prelaska granice, a u svrhu točnog obračuna dnevnica sukladno važećoj Odluci o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za službeno putovanje⁴.
- Pored određenih objektivnih okolnosti koje su utjecale na izvršenje proračuna za 2016. godinu i dalje je potrebno više pozornosti posvetiti planiranju proračuna i nabava u narednom razdoblju, sukladno realnim potrebama.

2.3. Nerealizirane preporuke

- Agencija nije u 2016. godini poduzimala aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno smjernicama i priručnicima Središnje harmonizacijske jedinice.

3. Sustav internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te je li financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ustrojstvo i rukovođenje: Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeće ministara BiH. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedatelj se mijenja svakih godinu dana. Do 30.06.2016. godine Agencijom su rukovala dva člana Vijeća kojima je mandat istekao u ožujku 2015. godine. Jedan od novih članova Vijeća je imenovan 29.06.2016. godine (s početkom rada od 15.07.2016.godine), a druga dva člana tek u studenom 2016. godine. U razdoblju od 04.10. do 04.11.2016. godine, kako bi se omogućilo funkcioniranje Agencije, Vijeće ministara BiH je imenovalo dva člana kao vršitelje dužnosti članova Vijeća Agencije.

Naime, prema Zakonu o poštama BiH člankom 10. stavak 4. točka c) je propisano da Vijeće Agencije, kojeg čine tri člana iz reda konstitutivnih naroda, sve odluke donosi konsenzusom. Uzimajući u obzir činjenicu da je Vijeće do 04.10.2016. godine radilo bez punog saziva funkcioniranje Agencije je bilo znatno otežano.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2007. godine izmjenama i dopunama iz 2008, 2009, 2010. i 2015. godine na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost. Pravilnikom je sistematizirano ukupno 17 radnih mjesta u 4 organizacijske jedinice (Ured tajnika, Sektor za pravne i administrativne poslove, Sektor za ekonomske poslove i tarifnu politiku i Sektor za licencije, standarde, kvalitetu i tržište). Zakonom o proračunu za 2016. godinu Agenciji je odobreno 12 uposlenih, a sa 31.12.2016.godine u Agenciji je bilo ukupno 9 uposlenih. Zbog neriješenog statusa rukovodstva većim dijelom godine, nisu ni pokretane procedure upošljavanja. Od

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 6/12

listopada samo Sektor za ekonomske poslove ima rukovoditelja. Rukovodilac Sektora za licencije, standarde, kvalitetu i tržište je od studenog član Vijeća na mandat od četiri godine. Agencija je početkom 2017. godine nadležnim institucijama BiH uputila Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji na mišljenje i suglasnost, a u cilju usklađivanja istog sa odlukama Vijeća ministara BiH (Odlukom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva tijela uprave Bosne i Hercegovine i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine⁵).

Financijsko upravljanje i kontrola: Agencija je ranijih godina donijela određene pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada kao i nivoi ovlasti i odgovornost, međutim u 2016. godini nisu provedene aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH (mapiranje poslovnih procesa, opis procesa, procjena rizika i kontrolne aktivnosti za preostali rizik, registar rizika).

U Izvješću o financijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu koji je dostavljen Središnjoj harmonizacijskoj jedinici (CHJ), Agencija je navela mjere koje planira poduzeti za daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Preporučamo Agenciji da se, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole, koji treba doprinijeti smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Interna revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁶ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁷, unutarnju reviziju Agencije bi trebala obavljati Jedinica unutarnje revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH. U 2016. godini nije vršena interna revizija u Agenciji.

4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu⁸ Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od **818.000 KM i 12 uposlenih**. Odobreni proračun je u skladu sa zahtjevom Agencije i na razini je prethodne godine. Za tekuće izdatke odobreno je 816.000 KM, a za kapitalne izdatke 2.000 KM.

Agencija se financira na način da u proračunu planira prihode koje će ostvariti u tijeku proračunske godine koji se po uplati na JRT prenose u proračun Agencije. Razliku sredstava između planiranih prihoda i zahtijevanog proračuna Agenciji se dodjeljuje iz proračuna institucija BiH.

Sukladno navedenom u 2016. godini Agenciji je iz proračuna institucija BiH odobreno 68.000 KM dok iznos od 750.000 KM predstavlja prihode koje je Agencija planirala ostvariti tijekom godine.

Agencija nije u 2016. godini vršila promjenu strukture rashoda.

⁵ Službeni glasnik BiH broj 30/13, 67/15

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

Godišnje finansijsko izvješće za 2016. godinu Agencija je sačinila i dostavila mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Također, Izvješće o rada Agencije za 2016. godinu je dostavljeno Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH.

5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Agencije za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 500.029 KM, što u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 818.000 KM predstavlja ostvarenje od 61%. Izvršenje proračuna u odnosu na prethodnu godinu je manje za 122.527 KM ili 20%.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (353.259 KM), naknade uposlenih (40.854 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (11.019 KM), izdatke za upotrebu vozila (14.635 KM) te unajmljivanje imovine i opreme (57.291 KM).

Planirani kapitalni izdaci u iznosu od 2.000 KM nisu realizirani u 2016. godini.

Niska realizacija proračuna prije svega posljedica je neblagovremenog imenovanja sva tri člana Vijeća tako da većim dijelom godine nije postojao konsenzus za donošenje odluka i pokretanja bilo kakvih značajnijih aktivnosti, kao i aktivnosti u svezi sa upošljavanjem (odobreno je 12, a tijekom godine Agencija je imala 9 uposlenih zajedno sa članovima Vijeća). Također, troškovi zakupa prostora su znatno smanjeni zbog otkaza ugovora od strane zakupodavca i preseljenja Agencije u prostorije Službenog lista BiH u listopadu 2016. godine, kojem Agencija plaća značajno manju cijenu u odnosu na ranijeg zakupodavca, a do rješavanja trajnog smještaja u 2017. godini sukladno Odluci Vijeća ministara BiH iz studenog 2016. godine o rasporedu uredskog prostora u zgradi za smještaj institucija BiH u Ulici Đoke Mazalića br.5 u Sarajevu.

Sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH⁹, Agencija je donijela internu Odluku o korištenju mobilnih telefona i fiksnih telefona i kojom je definirano pravo korištenja, mjesečni iznosi izdataka, kontrola troškova i sl.

Prema Pravilniku o uvjetima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹⁰, Agencija raspolaže sa tri službena vozila niže srednje klase. Dva vozila koriste članovi Vijeća za službene potrebe koje uključuju i odlazak i dolazak na posao dok se jedno vozilo koristi u ovisnosti o potrebama institucije.

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.

6. Bilanca stanja

Aktiva Agencije se odnosi na gotovinu u blagajni (5.841 KM), kratkoročna potraživanja od pravnih osoba (191.304 KM) i stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (1.973 KM).

Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima (6.231 KM), obveze prema uposlenim za plaće i naknade za prosinac (36.961 KM) koje su izmirene u 2017. godini, kratkoročne razgraničene prihode (191.304 KM) i izvore sredstava (1.973 KM).

⁹ Službeni glasnik BiH broj 62/14 i 81/14

¹⁰ Službeni glasnik BiH broj: 26/14, 81/14 i 78/15

Kratkoročna potraživanja od pravnih osoba, odnosno kratkoročni razgraničeni prihodi (191.304 KM) obuhvaćaju obračunane, a neizmirene naknade za izdate licencije i obavljanje poštanskih usluga u 2016. godini u iznosu od 152.467 KM, obračunate, a neizmirene zatezne kamate na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 11.372 KM i neizmirena potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 27.465 KM.

Agencija je uspostavila interne evidencije praćenja naplate potraživanja te poduzima aktivnosti u cilju naplate istih. Veći dio potraživanja je realiziran u 2017. godini, međutim *praćenje naplate potraživanja i poduzimanje propisanih mjera u cilju naplate istih ostaje kontinuirana obveza Agencije.*

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2016. godine kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II u prilogu Izvješća.

7. Javne nabave

Prema korigiranom Planu javnih nabava za 2016. godinu koji je Vijeće Agencije usvojilo konsenzusom 5.10.2016. godine, za nabavu robe je planirano 23.500 KM dok je za nabavu usluga planirano 28.000 KM.

Ukupna vrijednost realiziranih nabava u 2016. godini iznosi 28.836 KM. Agencija je u 2016. godini sve nabave realizirala putem izravnog sporazuma.

Pri provedbi postupaka izbora dobavljača Agencija je zahtjeve za dostavljanje ponuda uglavnom slala na više adresa u cilju osiguravanja konkurencije i povoljnije ponude.

Značajno odstupanje realiziranih nabava u odnosu na planirane posljedica je smanjenih aktivnosti Agencije uslijed neblagovremenog imenovanja svih članova Vijeća Agencije kao što je već prethodno obrazloženo.

8. Prihodi

U Godišnjem financijskom izvješću za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.154.699 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 404.699 KM više ili 54%. Također u odnosu na prethodnu godinu izvršenje je veće za 57%.

Ostvareni prihodi obuhvaćaju prihode od naplaćenih potraživanja od poštanskih operatera temeljem naknada za izdavanje licencija i naknada za obavljanje poštanskih usluga iz 2015. godine u iznosu 384.481 KM, dok ostvareni prihodi od javnih poštanskih i kurirskih usluga za 2016. godinu iznose 770.217 KM.

Revizijom je konstatirano da u 2016. godini prihodi od filatelije nisu uzimani u osnovicu za obračun naknade kod javnih operatera, a na temelju zaključka koji su u lipnju 2016. godine donijela dva člana Vijeća Agencije iz ranijeg saziva. Novoimenovano Vijeće Agencije sačinilo je prijedlog izmjena Odluke o visini troškova za izdavanje licencija i visini naknade za obavljanje poštanskih usluga od 30.12.2013. godine ¹¹ kojim je predviđeno izuzimanje prihoda od filatelije iz stavke prihoda od poštanskih maraka, a koji je u tijeku naše revizije bio u proceduri dostavljanja Ministarstvu komunikacija i prometa BiH na suglasnost.

Nadalje, Odlukom o visini troškova za izdavanje licencija i visini naknade za obavljanje poštanskih usluga definirana je osnovica za obračun naknade i način utvrđivanja iste. Iznos

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 10/14

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 i isti je sastavni dio navedene Odluke. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju i na temelju dan usmenih obrazloženja uočeno je da se u pojedinim slučajevima ne može sa sigurnošću usporediti prijavljeni prihod od strane obveznika sa dostavljenim evidencijama ili je isti otežan, *te da bi Agencija u suradnji sa obveznicima trebala poduzimati aktivnosti na unaprjeđenju ove oblasti.*

Također, kako člankom 20. i 21. Zakona o poštama nisu detaljnije propisana postupanja kod provedbe kaznenih odredbi, Agencija se krajem godine obratila za mišljenje Ministarstvu pravde BiH i Ministarstvu komunikacija i prometa BiH. U tijeku revizije nadležno Ministarstvo komunikacija i prometa BiH nije bilo dostavilo odgovor na upit. Prema izjavama odgovornih lica do sad nije postojala potreba za izvršenjem kaznenih odredbi, ali smatraju da je to područje nedovoljno regulirano zbog čega se Agencija i obratila navedenim institucijama.

Uzimajući u obzir činjenicu da je, sukladno Zakonu o poštama BiH, Agencija osnovana radi obavljanja regulatornih djelatnosti u području poštanskog prometa preporučuje se Agenciji da nastavi aktivnosti na uređenju ovog područja, a sve u cilju efikasne i dosljedne primjene važećih propisa te efikasnog obavljanja poslova iz svoje nadležnosti.

10. Komentari

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu, tako da ovo predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. 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.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



Privici

Tablica I – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	816.000	0	816.000	500.029	61
Bruto plaće i naknade	531.000		531.000	353.259	67
Naknade troškova uposlenih	75.000		75.000	40.854	54
Putni troškovi	19.000		19.000	1.909	10
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000		17.000	11.019	65
Izdaci za energiju i kom.usluge	20.000		20.000	9.896	49
Nabava materijala	11.000		11.000	4.087	37
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16.000		16.000	4.997	31
Unajmljivanje imovine i opreme	81.000		81.000	57.291	71
Izdaci za tekuće održavanje	15.000		15.000	11.849	79
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.270	32
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000		24.000	2.598	11
2. Kapitalni izdaci	2.000	0	2.000	0	0
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	2.000		2.000		0
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijsko održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	818.000	0	818.000	500.029	61

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 22.02.2017. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije:
Nino Čorić

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	416.123	197.145	47
Novčana sredstva	4.177	5.841	140
Kratkoročna potraživanja	411.946	191.304	46
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	3.709	1.973	53
Stalna sredstva	208.355	208.355	100
Ispravka vrijednosti	204.646	206.382	101
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	3.709	1.973	53
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	419.832	199.118	47

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	457.352	234.496	52
Kratkoročne tekuće obveze	12.163	6.231	51
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	33.243	36.961	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	411.946	191.304	46
4. Dugoročne obveze i razgraničenja		0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	3.700	1.973	53
Izvori sredstava	3.709	1.973	53
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	461.052	236.496	52
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 22.2.2017. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije:
Nino Ćorić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti 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 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupiti sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- 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 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 stoga i za poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 22.02.2017.godine

Predsjedatelj Vijeća Agencije

Nino Ćorić