



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-768-2/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	7757	18

Predmet: Dostava Izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o financijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH
35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH

36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj: 01-01-16-1-763/18
Datum: 30.07.18.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 30-07-2018			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01,02	16-1	1757	18

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu

Cijenjeni,

sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija BiH za 2017. godinu, prema sljedećem:

1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
8. Agencija za osiguranje u BiH
9. Agencija za policijsku potporu BiH
10. Agencija za poštanski promet BiH
11. Agencija za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje
12. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
13. Agencija za rad i zapošljavanje BiH
14. Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvalitete
15. Agencija za sigurnost hrane BiH
16. Agencija za statistiku BiH
17. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova BiH
18. Agencija za unapređenje inozemnih investicija u BiH
19. Agencija za zaštitu osobnih podataka u BiH
20. Arhiv BiH
21. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz područja visokog obrazovanja
22. Centar za uklanjanje mina u BiH
23. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
24. Direkcija za ekonomsko planiranje
25. Direkcija za europske integracije
26. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
27. Državna agencija za istrage i zaštitu
28. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
29. Fond za povratak BiH
30. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
31. Granična policija BiH
32. Institucija ombudsmana za zaštitu potrošača u BiH
33. Institucija ombudsmana za ljudska prava BiH
34. Institut za akreditiranje BiH

35. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
36. Institut za mjeriteljstvo BiH
37. Institut za nestale osobe BiH
38. Institut za standardizaciju BiH
39. Jedinica za implementiranje Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH
40. Komisija za koncesije BiH
41. Konkurencijsko vijeće
42. Memorijalni centar Srebrenica-Potočari Spomen obilježje i mezarje za žrtve genocida iz 1995.
43. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
44. Ministarstvo civilnih poslova BiH
45. Ministarstvo financija i trezora BiH
46. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
47. Ministarstvo obrane BiH
48. Ministarstvo pravde BiH
49. Ministarstvo sigurnosti BiH
50. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
51. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
52. Odbor državne službe za žalbe
53. Parlamentarna skupština BiH
54. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
55. Pravobraniteljstvo BiH
56. Predsjedništvo BiH
57. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
58. Služba za poslove sa strancima
59. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
60. Središnja harmonizacijska jedinica MFT BiH
61. Središnje izborno povjerenstvo BiH
62. Sud BiH
63. Tužiteljstvo BiH
64. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
65. Uprava za neizravno oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razvitku BiH
68. Ured za razmatranje žalbi BiH
69. Ured za veterinarstvo BiH
70. Ured za zakonodavstvo Vijeća ministara BiH
71. Ustavni sud BiH
72. Vijeće za državnu potporu BiH
73. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2017. godinu, dostupna na web-stranici Ureda - www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,





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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: salbih@bih.nef.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-718/18

Сарајево, мај 2018. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	КРИТЕРИЈУМИ	6
III	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	УВОД	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА	7
2.1	Реализоване препоруке	7
2.2	Препоруке чија је реализација у току	8
2.3	Нереализоване препоруке	8
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
3.1	Организација и руковођење	8
3.2	Финансијско управљање и контрола	9
3.3	Интерна ревизија	10
4.	БУЏЕТ	10
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	11
5.1	Преглед расхода и издатака из буџета	11
5.2	Преглед прихода и примитака	11
5.3	Биланс стања	12
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
7.	КОМЕНТАРИ	14
	ПРИЛОЗИ	14



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** за 2017. годину који обухватају: биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода и издатака из буџета, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Агенције не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију институција БиХ, у оквиру финансијске ревизије, проводи ревизију финансијских извјештаја, у вези са истом, ревизију усклађености са законима и другим прописима који су релевантни за финансијске извјештаје.



Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2017. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Агенција руководи.

Одговорност 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 средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености. Поред наведене 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. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2017. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Агенција није у 2017. години проводила активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са прописима који регулишу ову област (тачка 3.2. Извјештаја).

Сарајево, 21.5.2018. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

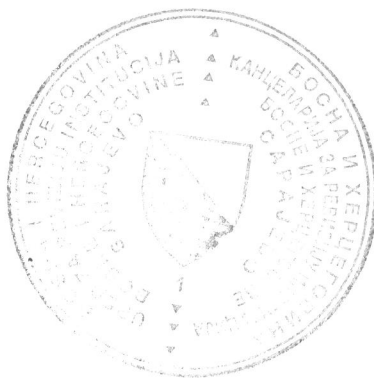
Драган Вранкић

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Јасмин Пилица

ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА

Ранко Крсман





II КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези са 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 објективности и истинитости финансијских извештаја и оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- 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 раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ.



III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. УВОД

Агенција је основана Законом о поштама Босне и Херцеговине² ради обављања регулаторних функција у области поштанског саобраћаја. Поменути закон су утврђена основна питања организације и функционисања поштанског саобраћаја у Босни и Херцеговини и поштанског саобраћаја с другим земљама те вршење поштанских услуга у складу с условима који су утврђени законом, општим и посебним условима за вршење поштанских услуга, актима поштанских оператера, као и на основу ратификованих, односно потврђених међународних конвенција, других међународних аката и уговора.

Законом је одређено да Агенција има статус правног лица те да су у њеној надлежности послови који се односе на: регулаторне функције у области поштанског саобраћаја; доношење правила; издавање лиценци; чување података; надгледање и развој тржишта поштанског саобраћаја; надзор над оператерима поштанског саобраћаја и сарадњу са домаћим и иностраним организацијама и институцијама везаним за поштански саобраћај.

Агенцијом руководи Савјет Агенције од три члана које именује Савјет министара Босне и Херцеговине на основу Закона о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а предсједавајући се мијења сваких годину дана.

Сједиште Агенције је у Сарајеву.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2016. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење. У Извјештају су дате 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.

2.1 Реализоване препоруке

- Агенција приликом службеног путовања у иностранство уписије вријеме преласка границе у складу са Одлуком Савјета министра БиХ о начину и поступку остваривања права на накнаду за службено путовање³.
- Агенција је у току 2017. године извршила измјене постојећих аката у циљу досљедне примјене важеће регулативе из области поштанског саобраћаја, те у сарадњи са надлежним институцијама предузимала активности ради ефикасног обављања послова из своје надлежности. Обезбијеђено је

² Службени гласник БиХ број 33/05

³ Службени гласник БиХ, број 6/12



мишљење Министарства комуникација и транспорта БиХ за поступање код провођења казnenих одредби те да Агенција може покренути прекршајни поступак у случају потребе на начин прописан Законом о прекршајима. Такође, Агенција је и у Извјештају о раду навела присутне проблеме са којима се сусреће а у вези са непоштовањем законских прописа из области поштанског саобраћаја.

2.2 Препоруке чија је реализација у току

- Поред одређених објективних околности које су утицале на извршење буџета за 2017. годину (нереализовано запошљавање) и даље је потребно више пажње посветити планирању буџета и набавки у наредном периоду у складу са реалним потребама.

2.3 Нереализоване препоруке

- Агенција није у 2017. години проводила активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

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.

3.1 Организација и руковођење

Агенцијом руководи Савјет Агенције од три члана које именује Савјет министара Босне и Херцеговине. Према Закону о поштама БиХ чланом 10. став 4. точка ц) је прописано да Савјет Агенције, којег чине три члана из реда конститутивних народа, све одлуке доноси консензусом.

Организациона структура уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2007. године са измјенама и допунама из 2008., 2009., 2010. и 2015. године. Овим Правилником о унутрашњој организацији систематизовано укупно 17 радних мјеста у 4 организационе јединице (Кабинет предсјављујућег и чланова Савјета, Сектор за правне и административне послове, Сектор за економске послове и Сектор за лиценце, стандарде, квалитет и тржиште). На 31.12.2017. године само Сектор за економске послове је имао руководиоца. Руководилац Сектора за лиценце, стандарде, квалитет и тржиште је од прошле године члан Савјета Агенције. Законом о буџету институција БиХ за 2017. годину одобрено је 12 запослених, а на 31.12.2017. године у Агеницији је било укупно 9 запослених (укључујући и три члана Савјета Агенције).

У току је поступак доношења новог правилника о унутрашњој организацији у складу са Одлуком о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста



у институцијама БиХ⁴. Након Мишљења Министарства правде БиХ од 26.10.2017. године, Агенција је сачинила Приједлог правилника о унутрашњој организацији и исти 6.11.2017. године доставила на сагласност Савјету министара БиХ. Такође, почетком новембра, Агенција се обратила Савјету министара БиХ са захтјевом за сагласност за расписивање јавног огласа за пријем четири запослена због чињенице да је Законом о буџету за 2017. годину Агенцији одобрено 12 запослених те због одласка два запослена (секретар Агенције и руководиоца Сектора за економске послове) у пензију у 2018. години. И поред додатних образложења и ургенција за сагласност за попуно упражњених радних мјеста, до завршетка ревизије (март 2018. године), Агенција није добила одговор Савјета министара БиХ. Такође, Савјет министара БиХ није одговорио ни по питању Правилника о унутрашњој организацији.

Имајући у виду број и структуру запослених у Агенцији, неблаговремено давање сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и на захтјев за запошљавање на упражњена радна мјеста, може имати за посљедицу угрожавање функционисања институције као и евентуално запошљавање неопходног кадра на начин који није у складу са важећим прописима.

Препорука

Препоручујемо Агенцију да се поново обрати Савјету министара БиХ ради доношења Правилника о унутрашњој организацији и давању сагласности за запошљавање, а све у циљу законитог и ефикасног функционисања.

3.2 Финансијско управљање и контрола

Агенција није у 2017. години проводила активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Наиме, Агенција још увијек није сачинила мапу и описе пословних процеса, идентификовала ризике за сваки од процеса те успоставила регистар ризика.

Агенција је претходних година донијела одређене правилнике и процедуре којима су дефинисана одређена подручја потрошње и значајнији процеси рада као и нивои овлаштења и одговорност, међутим Агенција треба предузети додатне активности за даљи развој финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

Одсуство примјене система финансијског управљања и контроле може узроковати слабости система интерних контрола пословних процеса у институцији, те слабости у систему расподјеле обавеза и одговорности у Агенцији. Такође, непостојање овог система може узроковати ризике ненамјенске потрошње и недовољног поштивања законитости пословања.

У Извјештају о финансијском управљању и контроли за 2017. годину који је достављен Централној хармонизацијској јединици (ЦХЈ), Агенција је навела мјере које планира предузети за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

Препорука

Препоручујемо да Агенција предузме активности на документовању и имплементацији процеса финансијског управљања и контроле у складу са

⁴ Службени гласник БиХ број 30/13, 67/15



прописима, а који треба да допринесе смањењу ризика пословања цјелокупне институције. Потребно је да Агенција изврши попис и мапирање пословних процеса, утврди и процјени ризике тих процеса, те изради регистар ризика преосталог (резидуалног) ризика.

3.3 Интерна ревизија

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, интерну ревизију Агенције обавља Јединица интерне ревизије Министарства комуникација и транспорта БиХ. У 2017. години није вршена интерна ревизија у Агенцији.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2017. годину⁷ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од 784.000 КМ и 12 запослених. Одобрени буџет је у складу са захтјевом Агенције. За текуће издатке одобрено је 757.000 КМ, а за капиталне издатке 27.000 КМ.

Агенција се финансира на начин да у буџету планира приходе које ће остварити у току буџетске године који се по уплати на ЈРТ преносе у буџет Агенције. Разлику средстава између планираних прихода и захтијеваног буџета Агенцији се додјељује из буџета институција БиХ.

Сходно наведеном у 2017.години Агенцији је из буџета институција БиХ одобрено 68.000 КМ док износ од 716.000 КМ представља приходе које је Агенција планирала остварити током године.

Агенција није у 2017. години вршила промјену структуре расхода.

У Табели 1. приказан је преглед одобреног и извршеног буџета.

					Износи у КМ
Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Текући издаци	757.000	0	757.000	511.860	68
Капитални издаци	27.000	0	27.000	25.165	93
Текући грантови	0	0	0	0	-
Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	-
Новчане донације	0	0	0	0	-
Укупно:	784.000	0	784.000	537.025	68

⁵ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 94/16



5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2017. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

Такође, Извјештај о рада Агенције за 2017. годину је достављен Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ.

Годишњи финансијски извјештаји Агенције објављени су на веб страници.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 537.025 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 784.000 КМ представља остварење од 68%.

Извршење буџета од 68% је узроковано мањим бројем запослених у односу на планирани и одобрени број у буџету (12 одобрено, а цијелу годину било 9 запослених заједно са члановима Савјета) тако да су све позиције текућих издатака остварене мање од одобрених буџетом (плате, накнаде и остали материјални трошкови).

Агенција се тек у новембру 2017.године обратила Савјету министара БиХ са захтјевом за одобравање запошљавања с обзиром на чињеницу да су тек од половине године, пресељењем у нови објект обезбијеђени услови за ново запошљавање као и да је Агенција током 2017. година проводила активности на доношењу новог правилника о унутрашњој организацији у циљу усаглашавања истог са Одлукама Савјета министара БиХ о начелима организације. Савјет министара БиХ, до завршетка ревизије, није дао сагласност на исти.

Извршење буџета у односу на претходну годину је веће за 36.997 КМ или 7,4 %. Повећане су бруто плате, путни трошкови, капитални издаци и други трошкови, док је значајније умањење на издацима за закуп простора јер је Агенција половином 2017. године преселила у зграду за смјештај институција БиХ у Улици Ђоке Мазалића бр.5 у Сарајеву у складу са Одлуком Савјета министара БиХ и чиме је трајно ријешила питање смјештаја.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (409.130 КМ), накнаде запослених (33.253 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (10.537 КМ), путне трошкове (10.450 КМ), издатке за употребу возила (19.062 КМ) те набавку опреме (25.165 КМ).

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

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 875.423 КМ.

Остварени приходи обухватају приходе од наплаћених потраживања од поштанских оператера по основу накнада за обављање поштанских услуга из ранијих година у износу 174.602 КМ, док остварени приходи од јавних поштанских и курирских услуга за 2017. годину износе 700.821 КМ. Највећи приходи остварују се од јавних оператера.



Одлуком о висини трошкова за издавање лиценци и висини накнаде за обављање поштанских услуга дефинисана је основица за обрачун накнаде и начин утврђивања исте. Износ накнада за обављање поштанских услуга утврђује обавезник у пријави након истека календарске године или другог периода према основици утврђеној у том периоду. Образац пријаве за обрачун накнаде прописује Агенција, а обавезник уз образац пријаве доставља аналитички преглед рачуна који улазе у основицу за обрачун.

5.3 Биланс стања

У Билансу стања на 31.12.2017. године исказана су укупна средства у износу од 319.124 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 366.870 КМ.

У Табели 2. приказана је структура средстава и обавеза Агенције.

Табела 2. Износи у КМ

Опис	Салдо 31.12.2016	Салдо 31.12.2017	Индекс 3/2
1	2	3	4
Готовина, краткорочна потраживања и залихе	197.145	292.269	148
Стална средства	1.973	26.855	1.361
Укупно актива:	199.118	319.124	160
Краткорочне обавезе и разграничења	234.496	340.015	145
Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	-
Извори средстава	1.973	26.855	1.361
Укупно пасива:	236.469	366.870	155

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (287.893 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (26.855 КМ), обавезе према добављачима (16.398 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде за децембар које су измирене у јануару 2018. године (35.724 КМ) и краткорочни разграничени приходи (287.893 КМ).

Краткорочна потраживања од правних лица, односно краткорочни разграничени приходи (287.893 КМ) обухватају обрачунате, а неизмирене накнаде за издате лиценце и обављање поштанских услуга у 2017. години у износу од 271.367 КМ и неизмирена потраживања из ранијих година у износу од 16.526 КМ. Агенција је успоставила интерне евиденције праћења наплате потраживања те предузима активности у циљу наплате истих.

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2017. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је почетком године донијела План јавних набавки за 2017. годину који је у току године измијењен сходно потребама. За провођење поступака јавне набавке формирана је комисија која је проводила поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2017. години провела 20 директних споразума јавних набавки из текућих издатака, те један конкурентски поступак и три директна споразума из капиталних издатака. Након претходно проведених поступка укупна вриједност закључених уговора износила је 59.717 КМ (34.554 КМ из текућих издатака и 25.163 КМ из капиталних издатака).

Набавка канцеларијског намјештаја: Агенција је у току године извршила набавку канцеларијског намјештаја путем конкурентског поступка у вриједности 11.705 КМ и путем директног споразума у вриједности 5.265 КМ. Наиме, како је наконведеног конкурентског поступка добијена значајно нижа вриједност намјештаја (11.705 КМ) у односу на процијењену вриједност (27.000 КМ), Агенција се, након добијене сагласности Министарства финансија и трезора БиХ на намјенску структуру капиталних издатака, сходно потребама, одлучила на додатне количине намјештаја код истог добављача путем директног споразума.

Препорука

Препоручујемо Агенцији да више пажње посвети планирању набавки робе и услуга као и истраживању тржишта приликом утврђивања процијењене вриједности, а све у циљу ефикасне и законите реализације поступака набавки.



7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину. С обзиром на то да се коментари односе на презентоване информације о предузетим активностима у дијелу финансијског управљања и контроле у 2018. години, овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2017. годину

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Natasha Avdalovic
Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Munevera Basagic
Муневера Басатић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Seida Kapo
Сеида Капо, ревизор

Srdjan Krajinic
Срђан Крајишник, ревизор

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и
контролу квалитета
финансијске ревизије**

Dragoljub Kovinich
Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2017. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2017. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2017. годину

Назив институције: Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	757.000	0	757.000	511.860	68
Бруто плате и накнаде	531.000		531.000	409.130	77
Накнаде трошкова запослених	78.000		78.000	33.253	43
Путни трошкови	19.000		19.000	10.450	55
Издаци телефонских и пошт.услуга	17.000		17.000	10.537	62
Издаци за енергију и ком.услуге	20.000		20.000	3.454	17
Набавка материјала	11.000		11.000	3.963	36
Издаци за услуге превоза и горива	16.000		16.000	7.821	49
Унајмљивање имовине и опреме	19.000		19.000	8.918	47
Издаци за текуће одржавање	15.000		15.000	14.694	98
Издаци за осигурање	7.000		7.000	2.173	31
Уговорене и друге посебне услуге	24.000		24.000	7.467	31
2. Капитални издаци	27.000	0	27.000	25.165	93
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	27.000		27.000	25.165	93
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	784.000	0	784.000	537.025	68

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 15.2.2018.године.

Председајућа Савјета Агенције:

Амира Пољак

Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Назив институције: Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2016.	31.12.2017.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	197.145	292.269	148
Новчана средства	5.841	4.376	75
Краткорочна потраживања	191.304	287.893	150
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	1.973	26.855	1.361
Стална средства	208.355	215.063	103
Исправка вриједности	206.382	188.208	91
Неотписана вриједност сталних средстава	1.973	26.855	1.361
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	199.118	319.124	160
3. Краткорочне обавезе и разграничења	234.496	340.015	145
Краткорочне текуће обавезе	6.231	16.398	263
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	36.961	35.724	97
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	191.304	287.893	150
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	1.973	26.855	1.361
Извори средстава	1.973	26.855	1.361
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	236.469	366.870	155

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 дана 15.2. 2018. године



Председавајући Савјета Агенције:
Амира Пољак

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 обезбједи да финансијски извјештаји за 2017. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2017. годину (Службени гласник БиХ број 94/16) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, 2. 03. 2018. г.

Председајућа
Одбора Агенције:
Амира Пољак

