



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

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Broj: 01-16-1-352-2/19
Sarajevo, 01.08.19.

PRIMLJENO: 06-08-2019			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01.02-	16-1-	1389/19	

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

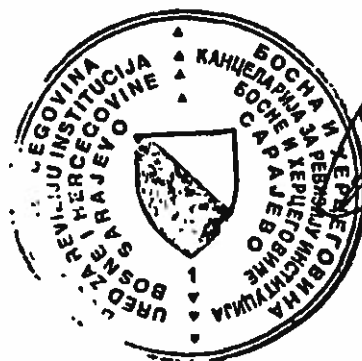
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 razviku 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 tužilačko 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,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Rankić



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-852/19
Sarajevo, 01.03.19.

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvješća o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2018. 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 2018. godinu, prema sljedećem:

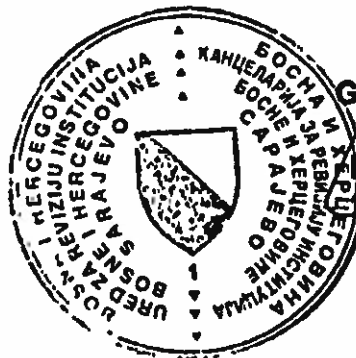
1. Agencija za antidoping kontrolu BiH
2. Agencija za državnu službu BiH
3. Agencija za forenzična ispitivanja i vještačenja BiH
4. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
5. Agencija za javne nabave BiH
6. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
7. Agencija za 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 nezdravo oporezivanje
66. Ured koordinatora za reformu javne uprave
67. Ured za harmonizaciju i koordinaciju sustava plaćanja u poljoprivredi, prehrani i ruralnom razviku 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 tužilačko 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,



GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



AGENCIJA REVIZIJE INSTITUTA FIN
AGENCIJA ZA POŠTANSKI SAOBRAĆAJ
AGENCY OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.mre.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-774/19

Сарајево, јуни 2019. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	5
	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	5
	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	12
5.3	Биланс стања	13
5.4	Преглед динамике запошљавања	13
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
7.	КОМЕНТАРИ	14
	ПРИЛОЗИ	14

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.

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 31.12.2018. 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 31.12.2018. 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 услјед 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 ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе 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 ревизијске 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.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 2018. 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 2018. 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 ревизију 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 подразумемијева 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

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

Сарајево, 18.6.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић



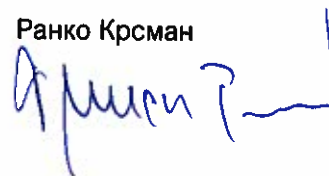
**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица



**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман



II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине 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 2018. 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 институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима. 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 у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препоруке	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Пошто је Савјет министара БиХ обавјестио Агенцију да није надлежан за усвајање Правилника о унутрашњој организацији Агенција је самостално донијела нови Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији радних мјеста 14.1.2019. године.	●		
Агенција је предузела активности на документовању и имплементацији процеса финансијског управљања и контроле у складу са прописима. Крајем 2018. године	●		

сачињена је мапа и описи пословних процеса, а почетком 2019. године је утврђен регистар ризика.			
Нису уочена значајнија одступања процјењених вриједности набавки од реализованих, али и даље има простора за унапређење система јавних набавки у дијелу досљедне примјене важећих подзаконских прописа из области јавних набавки.		○	

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. Чланови Савјета Агенције су именовани у октобру 2016. године.

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.

Организациона структура уређена је Правилником о унутрашњој организацији и ситематизацији радних мјеста из 2007. године и измјенама и допунама Правилника из 2008., 2009. и 2015. године. Овим Правилником систематизовано је укупно 17 радних мјеста у четири организационе јединице (Кабинет директора, Сектор за правне и административне послове, Сектор за економске послове и Сектор за лиценце, стандарде, квалитет и тржиште). У току 2017. године Агенција је покренула поступак усаглашавања Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ о начелима организације. Након обезбјеђења мишљења надлежних институција, Агенција је Приједлог правилника о унутрашњој организацији 6.11.2017. године доставила на сагласност Савјету министара БиХ. Након више ургенција Генерални секретаријат Савјета министара БиХ је 25.09.2018. године обавијестио Агенцију да Савјет министара БиХ није надлежан за доношење Правилника о унутрашњој организацији Агенције тако да је Агенција, у складу са одредбама члана 10. став 4 тачка д) Закона о поштама БиХ, 14.1.2019. године самостално донијела нови Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији радних мјеста. Новим правилником није мијењан број организационих јединица и број извршилаца.

Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ прописана је обавеза и начин на који институције БиХ требају успоставити систем финансијског управљања и контроле.

Агенција је у 2018. години донијела Правилник о финансијском управљању и контроли којим је дефинисала обавезе и одговорности за успостављање и праћење система финансијског управљања и контроле те именовала радну групу за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са наведеним прописима. Радна група је

¹ Службени гласник БиХ, број 33/05

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

крајем 2018. године сачинила мапу и описе пословних процеса, а почетком 2019. године је утврђен регистар ризика.

Такође, у 2018. години Агенција је проводила активности на ажурирању постојећих правила и процедура за пословне процесе те доношењу недостајућих правила и процедура (нпр. правилник о јавним набавкама, правилник о попису имовине и обавеза). У Извјештају о финансијском управљању и контроли за 2018. годину који је достављен Централној хармонизацијској јединици, Агенција је навела мјере које планира да предузме за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерну ревизију Агенције обавља Јединица интерне ревизије Министарства комуникација и транспорта БиХ. Крајем 2018. године је извршена интерна ревизија система јавних набавки у Агенцији. У извјештају интерне ревизије дате су одређен препоруке за унапређење наведеног система за које је Агенција сачинила план и рокове реализације.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁵, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 884.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 691.035 КМ.

Агенција је извршила једно реструктурисање расхода буџета 4.6.2018. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 18.000 КМ. Повећани су издаци за уговорене услуге за 18.000 КМ, а смањени су издаци за енергију и комуналне услуге и трошкови закупа простора. Издаци за уговорене услуге су повећани због ангажовања одређеног броја лица по основу уговора о дјелу на пословима које су извршавали запослени који су напустили Агенцију ради одласка у пензију, а до окончања конкурсне процедуре и запошљавања лица на неодређено вријеме.

Извршење буџета од 78% је узроковано највећим дијелом због мањег броја запослених у односу на планирани и одобрени број у буџету (12 одобрено, а просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате и накнаде у Агенцији био је 10). Агенција није реализовала одобрени број запослених због дужег чекања одговора о стране Савјета министара БиХ у вези са давањем сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и ново запошљавање.

Савјет министара БиХ је 18. јануара 2018. године усвојио План и програм рада Агенције за 2018. годину.

Извјештај о раду Агенције за 2018. годину је достављен Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ. Савјет министара БиХ је 21. марта 2019. године размотрио и усвојио Извјештај о раду Агенције за 2018. годину.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 08/18

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 691.035 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 192.965 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (395.994 КМ), накнаде запослених (71.611 КМ), путне трошкове (18.404 КМ), издатке за употребу возила (16.397 КМ), уговоре о дјелу 14.252 КМ - бруто) те набавку опреме –три возила (129.868 КМ).

Извршење буџета у односу на претходну годину је веће за 154.010 КМ или 28%. Највеће повећање је на капиталним издацима због набавке три нова возила, накнадама запослених за отремнине због одласка запослених у пензију, путним трошковима, набавци материјала те уговоренима услугама.

Агенција је у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину образложила значајна одступања реализованих расхода у односу на расходе одобрене буџетом те у односу на расходе реализоване претходне године.

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 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.020.715 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 224.715 КМ.

Остварени приходи односе се на приходе од накнада за издате лиценце и вршења поштанских услуга (994.266 КМ) и примитке од продаје прометних возила (26.449 КМ).

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 271.367 КМ, док остварени приходи од јавних поштанских и курирских услуга за 2018. годину износе 722.899 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.

⁶ Службени гласник БиХ, бр. 10/14 и 50/17

Образац пријаве за обрачун накнаде прописује Агенција, а обвезник уз образац пријаве доставља аналитички преглед рачуна који улазе у основицу за обрачун.

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 406.853 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 452.068 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања- разграничене приходе (254.432 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (151.510 КМ) те обавезе према запосленима (39.506 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатована одступања стварног од књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Агенцији је планирано 12 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 10.

У току године, три особе су запослене у Агенцији на неодређено вријеме и то руководиоца сектора за економске послове и тарифну политику, руководиоца сектора за правне и административне послове и стручни савјетник за лиценце. Запошљавање је извршено након проведене конкурсне процедуре путем јавног огласа. Такође, током године за два запослена је престао радни однос у Агенцији због одласка у пензију и то за секретара Агенције те руководиоца сектора за економске послове и тарифну политику. Поред наведеног, проведена је и конкурсна процедура путем јавног огласа за упражњено радно мјесто секретара Агенције на које је примљена запосленица Агенције која је обављала послове стручног савјетника за правне послове.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама⁷. За провођење поступака јавне набавке формирана је комисија која је проводила поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2018. години провела 29 директних споразума јавних набавки из текућих издатака у вриједности 33.797 КМ без ПДВ-а, један конкурентски поступак за набавку горива у вриједности 9.122 КМ без ПДВ-а и један отворени поступак за набавку три службена возила у вриједности 110.998 КМ без ПДВ-а.

⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14

На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности, али је констатовано да Агенција није ни у једном поступку (од два) предвидјела провођење е-аукције како је то предвиђено Правилником о условима и начину кориштења е-аукције⁸. Наиме, овим Правилником је дефинисано да су уговорни органи дужни предвидјети провођење е-аукције за поступке јавних набавки код којих се користи најнижа цијена као критериј за додјелу уговора за најмање 50% поступака јавних набавки у 2018. години.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција треба унаприједити интерне контроле у дијелу досљедне примјене подзаконских прописа из области јавних набавки.

7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У достављеним коментарима Агенција није имала примједби на Нацрт извјештаја тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Natasha Avdalovic
Наташа Авдаловић, виши ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Munevera Baskic
Муневера Баскић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Seida Kapo
Сеида Капо, ревизор

Srđan Krajišnik
Срђан Крајишник, ревизор

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

Dražo Kujundžić
Драгољуб Кујунџић, виши ревизор

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства



⁸ Службени гласник БиХ, број 66/16

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Проценат 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	754.000	0	754.000	561.167	74
Бруто плате и накнаде	530.000		530.000	395.994	75
Накнаде трошкова запослених	89.000		89.000	71.611	80
Путни трошкови	19.000		19.000	18.404	97
Издаци телефонских и пошт.услуга	17.000		17.000	12.043	71
Издаци за енергију и ком.услуге	20.000	-14.000	6.000	4.695	78
Набавка материјала	11.000		11.000	8.631	78
Издаци за услуге превоза и горива	16.000		16.000	6.727	42
Унајмљивање имовине и опреме	6.000	-4.000	2.000	352	18
Издаци за текуће одржавање	15.000		15.000	6.640	44
Издаци за осигурање	7.000		7.000	3.778	54
Уговорене и друге посебне услуге	24.000	18.000	42.000	32.292	77
2. Капитални издаци	130.000	0	130.000	129.868	100
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	130.000		130.000	129.868	100
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		
6. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
			0		
7. Укупно (1+2+3+4+5+6)	884.000	0	884.000	691.035	78

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 18.02.2019. године.

Председајући Савета Агенције:
Мирко Касорин, дипл.еци

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2018.	31.12.2017.	Проценат 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	255.343	292.269	87
Новчана средства	911	4.376	21
Краткорочна потраживања	254.432	287.893	88
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	151.510	26.855	564
Стална средства	212.690	215.063	99
Исправка вриједности	61.180	188.208	33
Неотписана вриједност сталних средстава	151.510	26.855	564
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	406.853	319.124	127

3. Краткорочне обавезе и разграничења	300.558	340.014	88
Краткорочне текуће обавезе	6.620	16.398	40
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	39.506	35.723	111
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	254.432	287.893	88
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	151.510	26.855	564
Извори средстава	151.510	26.855	564
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	452.068	366.869	123
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 18.02.2019. године

Предсједавајући Савјета Агенције

Мирко Косорић, дипл. ецц.

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 2018. 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 91/17) 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 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) 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 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, 07.03.2019. године

Предсједавајући
Савјета Агенције
Мирко Косорић

