



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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

Broj: 03-16-1-581/21

Sarajevo, maj 2021. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	5
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	9
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
4.	BUDŽET	11
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	12
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	12
5.2	Pregled prihoda i primitaka	12
5.3	Bilans stanja	13
6.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA	14
7.	JAVNE NABAVKE	14
8.	KOMENTARI	15
PRILOZI		15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2020. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27.5.2021. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o finansiranju institucija BiH.

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju je izvršio finansijsku reviziju Agencije za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost. U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2019. godinu date su preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Agencija je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

R.br	Ocjena realizacije preporuke	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
1.	Agencija je ažurirala mape procesa te mapirala procese koji prethodnim mapama nisu bili obuhvaćeni te za iste utvrdila rizike i mjere za smanjenje rizika.	●		
2.	Agencija je unaprijedila sistem internih kontrola u dijelu osiguranja neophodne dokumentacije za pravilan obračun putnih troškova te dosljedne primjene ugovorenih uslova prilikom nabavke goriva.	●		
3.	Agencija nije izvršila pravilno evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja u Glavnoj knjizi.			●

3. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedavajući se mijenja svakih godinu dana. Članovima Vijeća Agencije je u toku 2020. godine istekao mandat, s tim da je članu iz reda hrvatskog naroda mandat istekao u julu 2020. godine, a ostalim članovima u novembru 2020. godine. Agencija je blagovremeno dostavila informaciju nadležnim institucijama o isteku mandata. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je 30.6.2020. godine objavilo Javni oglas, a Vijeće ministara BiH je tek 28. januara 2021. godine imenovalo nove članove Vijeća Agencije. Za člana Vijeća iz reda hrvatskog naroda imenovana je ista osoba, a iz reda bošnjačkog naroda imenovana je osoba za vršioca dužnosti člana Vijeća Agencije na period do tri mjeseca, odnosno do okončanja konkursne procedure.

Prema Zakonu o poštama BiH¹, članom 10. stav 4. tačka c), je propisano da Vijeće Agencije, kojeg čine tri člana iz reda konstitutivnih naroda, sve odluke donosi konsenzusom.

Agencija, u skladu sa odredbama člana 10. stav 4. tačka d) Zakona o poštama BiH, samostalno donosi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Važeći Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je od 14.01.2019. godine i izmjene od 29.4.2019. godine. Ovim Pravilnikom sistematizovano je ukupno 17 radnih mjesta u četiri organizacione jedinice (Kabinet članova Vijeća, Područje za pravne i administrativne poslove, Područje za ekonomske poslove i tarifnu politiku i Područje za licence, standarde, kvalitet i tržište). Sa 31.12.2020. godine u Agenciji je bilo 12 zaposlenih.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole: Agencija je provela aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Prethodnih godina su izrađene mape poslovnih procesa kao i obrasci za utvrđivanje i procjenu rizika, a krajem 2020. godine Agencija je ažurirala mape procesa te mapirala dodatne procese kao što su proces srednjoročnog planiranja i godišnjeg programiranja i procesa potraživanja i evidentiranja prihoda i utvrdila rizike kod ovih procesa te registar rizika. Također, okončane su i aktivnosti na ažuriranju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u smislu definisanja obaveza rukovodilaca na svim nivoima za uspostavu, razvoj i provođenje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

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

Agencija je dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2020. godinu.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH² i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH³, za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH. U toku 2020. godine u skladu sa godišnjim planom interne revizije izvršena je redovna i naknadna revizija procesa plaća i naknada te naknadna revizija procesa putnih troškova i upotrebe vozila. Naknadnim revizijama je konstatovano da je Agencija uglavnom realizovala date preporuke.

4. BUDŽET

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

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

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

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

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

³ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

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

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

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

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Agencija je, u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2020. godinu obrazložila realizaciju rashoda i odstupanja u odnosu na rashode odobrene budžetom te bilansne pozicije.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

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

Značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće i naknade (490.960 KM), naknade troškova zaposlenih (62.205 KM), izdatke za upotrebu vozila (15.185 KM) te nabavku opreme (39.525 KM).

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

Krajem godine, na osnovu Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda⁵ četvero zaposlenih je napredovalo u viši unutrašnji platni razred. Troje zaposlenih je napredovalo u drugi unutrašnji platni razred na osnovu ocjene rada, a jedan zaposleni je napredovao u prvi unutrašnji platni razred na osnovu višeg stepena stručnog ili naučnog zvanja.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izveštaja.

5.2 Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihod sa 31.12.2020. godine iznosi 1.025.390 KM, a odnosi se na prihode od naknada za izdate licence i vršenje poštanskih usluga.

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

Ostvareni prihodi od naknada za izdate licence i vršenja poštanskih usluga odnose se na prihode od naplaćenih potraživanja od poštanskih operatera po osnovu naknada za obavljanje poštanskih usluga iz ranijih godina u iznosu od 233.962 KM, dok ostvareni prihodi od javnih poštanskih i kurirskih usluga za 2020. godinu iznose 791.428 KM.

Odlukom o visini troškova za izdavanje licenci i visini naknade za obavljanje poštanskih usluga⁶ definisana je osnovica za obračun naknade i način utvrđivanja iste. Iznos naknada za obavljanje poštanskih usluga utvrđuje obveznik u prijavi nakon isteka kalendarske godine ili drugog perioda prema osnovici utvrđenoj u tom periodu. Obrazac prijave za obračun naknade propisuje Agencija, a obveznik uz obrazac prijave dostavlja analitički pregled računa koji ulaze u osnovicu za obračun. U toku 2020. godine izvršeno je 12 kontrola pridržavanja uslova iz licenci i usklađenost akata sa važećim propisima kod poštanskih operatera.

5.3 Bilans stanja

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

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja za naknade za izdate licence i vršenje poštanskih usluga (246.177 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (109.333 KM), kratkoročna razgraničenja (281.709 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade iz decembra 2020. godine (47.043 KM) te izvore sredstava (109.333 KM).

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

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

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

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Sumnjiva i sporna potraživanja (- 55.904 KM): Konstatovano je da se evidentirani iznos u Glavnoj knjizi odnosi na potraživanja Agencije za naknade za izdate licence i vršenja poštanskih usluga iz ranijih godina za koje Agencija vodi sudske sporove u vezi s naplatom. Izvršeno je evidentiranje na potražnu stranu sumnjivih i spornih potraživanja u aktivi bilansa, zbog čega je iskazani saldo negativan, a za isti iznos je uvećan saldo potraživanja od pravnih osoba za isporučene usluge i robu. Navedena knjiženja nisu uticala na konačan iznos potraživanja iskazan u Bilansu stanja, međutim, način na koji je izvršeno evidentiranje sumnjivih i spornih potraživanja nije u skladu sa važećim Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine od 4.2.2015. godine kao ni sa računovodstvenim pravilima i principima. U skladu sa članom 53. stav 5. Pravilnika, potraživanje koje je nesigurno za naplatu ispravlja se posredstvom konta 131900-Ispravka vrijednosti.

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 63/19

PREPORUKA 1

Agencija treba evidentirati sumnjiva i sporna potraživanja u Glavnoj knjizi u skladu sa važećim Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine.

6. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽOVANIH OSOBA

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

Tokom 2020. godine Agencija je izvršila prijem jednog zaposlenika na neodređeno vrijeme nakon provedene konkursne procedure putem javnog oglasa, a za jednog zaposlenog je prestao radni odnos u Agenciji. U 2020. godini u Agenciji nije bilo unapređenja niti internih premještaja.

Nije bilo angažmana po ugovorima o djelu na sistematizovana radna mjesta.

Agencija je provela ocjenjivanje zaposlenika za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je u augustu 2020. godine donijela plan nabavki koji je imao izmjene i dopune u skladu sa potrebama Agencije.

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

Na osnovu pregledanog uzorka zaključenih ugovora vezanih za nabavku računarske opreme (35.532 KM), nabavku goriva (7.096 KM), nabavku namještaja (3.993 KM) i nabavku aviokarata (5.000 KM) nisu uočene značajnije nepravilnosti u pogledu primjene općih principa Zakona o javnim nabavkama.

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

Na osnovu provedene revizije konstatovano je da Agencija pri provođenju postupaka nabavke putem konkurentskog zahtjeva, tenderskom dokumentacijom nije zahtijevala dostavljanje dokaza iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama u cilju provjeravanja osobne sposobnosti odnosno kvalifikacije kandidata ili ponuđača. Iako uslovi i dokazi definisani članom 45. Zakona nisu obavezujući za ovu vrstu postupka, mišljenja smo da se ovakvim postupanjem Agencija izlaže riziku da posluje sa dobavljačima koji ne izmiruju porezne i druge obaveze prema državi, što ne bi smjelo biti prihvatljivo, kao i riziku kupovine nekonkurentnih roba i usluga te drugim rizicima.

PREPORUKA 2

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

8. KOMENTARI

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2020. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Seida Kapo, revizor, v.r.

Srđan Krajišnik, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2020. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	748.000	0	748.000	620.377	83
Bruto plaće i naknade	537.000		537.000	490.960	91
Naknade troškova zaposlenih	107.000		107.000	62.205	58
Putni troškovi	16.000		16.000	7.669	48
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	16.000		16.000	12.856	80
Izdaci za energiju i kom. usluge	7.000		7.000	6.919	99
Nabavka materijala	10.000		10.000	7.898	79
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	13.000		13.000	6.916	53
Unajmljivanje imovine i opreme	3.000		3.000	1.588	53
Izdaci za tekuće održavanje	9.000		9.000	4.578	51
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.974	42
Ugovorene i druge posebne usluge	23.000		23.000	15.815	69
2. Kapitalni izdaci	40.000	0	40.000	39.525	99
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	26.000	14.000	40.000	39.525	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	6.000	-6.000	0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.	8.000	-8.000	0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	788.000	0	788.000	659.902	84
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
8. Ukupno (4+5+6+7)	788.000	0	788.000	659.902	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 23. 02. 2021. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije:

dr. sc. Nino Ćorić

Bilans stanja na 31.12.2020. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela II

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

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo 23. 02. 2021. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije:

dr. sc. Nino Ćorić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH broj 46/20) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 12.03. 2021. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije:

dr. sc. Nino Ćorić