



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



H.Čemerlića 2/13, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

---

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI  
AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2008. GODINU**

Broj: 01/03-07-16-1-494/09

Sarajevo, maj 2009. godine

**SADRŽAJ**

|                 |   |          |
|-----------------|---|----------|
| <b>I</b>        | <b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>   | <b>3</b> |
| <b>II</b>       | <b>NALAZI I PREPORUKE</b>   | <b>5</b> |
| 1.              | Uvod  | 5        |
| 2.              | Postupanje po ranijim preporukama                                   | 5        |
| 3.              | Sistem internih kontrola  | 5        |
| 4.              | Planiranje i izvršenje budžeta                                      | 6        |
| 5.              | Vlastiti prihodi i izdavanje licenci                                | 7        |
| <b>III</b>      | <b>KORESPONDENCIJA</b>  | <b>8</b> |
| <b>Prilozi:</b> |   |          |
|                 | - Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu              | 9        |
|                 | - Komentari klijenta uz Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu |          |



## I MIŠLJENJE REVIZORA

### *Osnova za reviziju*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

### *Odgovornost rukovodstva*

Rukovodstvo Agencije odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizionih dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za mišljenje revizora.



**Mišljenje:**

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Agencije u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 19.05.2009. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

Dževad Nekić

**Generalni revizor**

Milenko Šego

## II NALAZI I PREPORUKE

### 1. Uvod

Agencija za poštanski promet osnovana je Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 33/05) radi obavljanja regulatornih funkcija u oblasti poštanskog saobraćaja. Agencija je nadležna za obavljanje poslova određenih zakonom koji obuhvataju:

- regulatorne funkcije u oblasti poštanskog prometa,
- donošenje pravila,
- izdavanje licenci,
- čuvanje podataka,
- nadgledanje i razvoj tržišta poštanskog saobraćaja,
- nadzor nad operaterima poštanskog saobraćaja i
- saradnju sa domaćim i inostranim organizacijama i institucijama vezanim za poštanski saobraćaj.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeća ministara Bosne i Hercegovine u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedavajući se mijenja svakih godinu dana.

Članovi Vijeća Agencije imenovani su 14.11.2006. godine, te su do konstituisanja Agencije i obezbjeđenja sredstava za rad i funkcionisanje Agencije, akontativne plaće članova Vijeća finansirali Javni poštanski operateri u skladu sa dogovorom između Ministarstva saobraćaja i veza BiH i Javnih poštanskih operatera.

Agencija ima status pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

### 2. Postupanje po ranijim preporukama

Revizija godišnjih izvještaja za 2007. godinu je, prema članu 10. stav 9. Zakona o poštama, izvršena od strane nezavisnog revizora, te nismo u mogućnosti izjasniti se o postupanjima po ranijim preporukama.

### 3. Sistem internih kontrola<sup>1</sup>

Osnovna akta Agencije - Statut Agencije i akti u vezi sa izdavanjem licenci usvojeni su krajem 2007. godine, čime su stvorene pretpostavke za usvajanje ostalih akata Agencije i njihova primjena u 2008. godini. U procesu revizije je utvrđeno da su za određene segmente korištenja sredstava i praćenja potrošnje postojeća pravila Agencije neprecizna npr. pravilnik o reprezentaciji. Odlukom o korištenju mobilnih telefona određeno je spravljanje prekoračenja troškova na godišnjem nivou, te je

<sup>1</sup> Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvještaja, i 3) usklađenost sa primjenljivim zakonima i propisima.

Agenciji sugerisano da kroz izmjene ili jasnijim definisanjem pravila obezbijedi efikasnije praćenje navedenih troškova. Osim toga, uočeni su i manji nedostaci u evidencijama o korištenju službenih vozila, evidentiranju stalnih sredstava Agencije i u njihovom obilježavanju inventurnim brojevima.

**Preporuka: *Potrebno je nastaviti sa aktivnostima na izgradnji efikasnog sistema internih kontrola dogradnjom postojećih internih pravila i njihovom primjenom kroz uspostavljanje odgovarajućeg nivoa upravljanja koji će omogućiti povratne informacije i prijedloge za poboljšanja u određenim segmentima poslovanja.***

#### 4. Planiranje i izvršenje budžeta

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu.

Zakonom o poštama (član 10. stav 8.) određeno je da se troškovi Agencije podmiruju iz prihoda od izdavanja licenci poštanskim operaterima, Budžeta institucija i drugih prihoda Agencije, ali istim nije utvrđeno učešće pojedinih prihoda u ukupnim prihodima Agencije. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2008. godinu <sup>2</sup> planirana su sredstva za rashode Agencije u iznosu od 1.390.000 KM, te u istom iznosu i prihod od Agencije u Bilansu prihoda po izvorima i namjenama.

Međutim, Agencija u 2008. godini nije bila uključena u trezorski način poslovanja putem ISFU sistema niti je iz budžetskih sredstava vršeno finansiranje Agencije. Agencija se finansirala naplatom regulatornih naknada (vlastiti prihodi) putem sopstvenog računa Agencije, te ukupno ostvareni prihodi iznose 583.519 KM. Naplaćeni prihodi su usloveli izvršenje budžeta u iznosu od 573.969 KM kao i realizaciju dinamike zapošljavanja od prosječnih 3 i stvarnog broja od 9 zaposlenih 31.12.2008. u odnosu na planiranu projekciju od 17 zaposlenih.

Agencija od 01.01.2009. godine posluje preko jedinstvenog računa trezora pa je Ministarstvu finansija i trezora uputila zahtjeve za instrukcijama o definisanju statusa postojećeg transakcionog računa i načinu njegovog pražnjenja. Mada se radi o problematici koja će biti obuhvaćena izvještajem o reviziji za 2009. godinu, smatramo da Ministarstvo finansija i trezora treba da preduzme odgovarajuće aktivnosti na okončanju navedene problematike.

**Izdaci za stručno obrazovanje:** Navedeni izdaci su u 2008. godini realizovani u iznosu od 3.500 KM a odnose se na odbranu magistarskog rada. Isplata je izvršena u skladu sa internom odlukom kojom je određeno da se pod obrazovanjem podrazumijeva sticanje višeg stepena obrazovanja, uključujući i postdiplomske studije a prilikom čijeg donošenja su korištena iskustva drugih institucija BiH.

<sup>2</sup> "Službeni glasnik BiH" broj 17/08 od 29.02. 2008. godine

**Preporuka: Mišljenja smo da finansiranje navedenih izdataka nije u skladu sa definisanim potrebama Agencije jer se potrebe za određenim stručnim kvalifikacijama utvrđuju pravilnikom o radu i sistematizacijom radnih mjesta. Navedeno se naročito odnosi na članove Vijeća koji su imenovani na mandat i kod kojih se ne može sa sigurnošću tvrditi da će uložena sredstva vratiti dajući doprinos kroz dalji rad u Agenciji.**

## 5. Vlastiti prihodi i izdavanje licenci

Kao što je navedeno u prethodnoj tački, Agencija je ostvarila ukupan prihod u iznosu od 583.519 KM .

Jedan od razloga slabe realizacije prihoda u odnosu na planirano je činjenica da planirana budžetska sredstva nisu realizovana te su u strukturi ostvarenih prihoda učestvovali samo vlastiti prihodi Agencije. Međutim, i vlastiti prihodi Agencije nisu ostvareni u iznosu koji je planiran finansijskim planom, te je u analizi sačinjenoj u godišnjem izvještaju o radu navedeno da je u postupku utvrđivanja visine naknade koja se po strukturi sastoji iz fiksnog i varijabilnog dijela, Vijeće Agencije predlagalo za fiksni dio iznos od 90.000 KM ali je usvojen iznos od 50.000 KM, što je uticalo na ostvarenje prihoda.

Osim toga, konstatovano je da je Pravilnikom o izdavanju licenci za obavljanje poštanskih usluga<sup>3</sup> određeno izdavanje licence operaterima na njihov zahtjev, te je u cilju pravovremenog podnošenja zahtjeva Agencija kroz izmjene pravilnika u januaru 2008. godine produžila rok za podnošenje zahtjeva sa 30 na 90 dana. U skladu sa navedenim pravilima, samo tri javna poštanska operatera su podnijela zahtjeve za izdavanje licenci i vršili uplatu predviđenih naknada. Agencija je, na osnovu informacija o postojanju nelicenciranih vršilaca usluga poštanskog saobraćaja, preduzela određene aktivnosti na informisanju drugih nadležnih institucija o postojanju neovlaštenih vršilaca usluga, definisanju mjera za dosljedniju primjenu postojećih propisa kao i na unapređenju zakonskih odredbi, čiji će se efekti pokazati u narednom periodu.

**Preporuka: Sugerišemo nastavak aktivnosti Agencije na stvaranju uslova za primjenu zakonskih odredbi na sve vršioce usluga u poštanskom saobraćaju te saradnju sa nadležnim državnim i entitetskim institucijama na praćenju definisanih mjera i aktivnosti u cilju dosljedne primjene zakonskih odredbi.**

<sup>3</sup> Broj 01-6/07 od 05.06.2007. godine, objavljen u "Službenom glasniku BiH" broj 92/07  
Izvještaj o reviziji Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine



### III KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Agencija je dostavila obavještenje da je Vijeće Agencije razmatralo Nacrt izvještaja te da nema komentara na njegov sadržaj.

Po toj osnovi ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo obavještenje Agencije.

*Revizioni tim:*

*Snježana Baštinac, viši revizor*

\_\_\_\_\_

*Hrvoje Tvrtković, revizor*

\_\_\_\_\_

*Aida Selimović, revizor*

\_\_\_\_\_



## Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Tabela 1

Agencija za poštanski promet BiH

| Red. br. | Vrsta rashoda                    | Odobreni budžet  | Promjena strukture budžeta | Ostala povećanja budžeta * | Ukupno budžet (3+4+5) | Izvršenje budžeta | Razlika (6-7)  | % (7/6)   |
|----------|----------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|-------------------|----------------|-----------|
| 1        | 2                                | 3                | 4                          | 5                          | 6                     | 7                 | 8              | 9         |
| I        | <b>Tekući izdaci</b>             | <b>1.213.000</b> | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   | <b>1.213.000</b>      | <b>404.517</b>    | <b>808.483</b> | <b>33</b> |
| 1.       | Plaće zaposlenih                 | 641.318          |                            |                            | 641.318               | 235.417           | 405.901        | 37        |
| 2.       | Naknade troškova zaposlenih      | 201.413          |                            |                            | 201.413               | 52.531            | 148.882        | 26        |
| 3.       | Putni troškovi                   | 105.000          |                            |                            | 105.000               | 11.533            | 93.467         | 11        |
| 4.       | Izdaci telefonskih i pošt.usluga | 38.000           |                            |                            | 38.000                | 8.697             | 29.303         | 23        |
| 5.       | Izdaci za energiju i kom. usluge | 15.000           |                            |                            | 15.000                | 7.426             | 7.574          | 50        |
| 6.       | Nabavka materijala               | 30.000           |                            |                            | 30.000                | 6.557             | 23.443         | 22        |
| 7.       | Izdaci za usl. prevoza i goriva  | 25.000           |                            |                            | 25.000                | 8.432             | 16.568         | 34        |
| 8.       | Unajmljivanje imovine i opreme   | 60.000           |                            |                            | 60.000                | 48.836            | 11.164         | 81        |
| 9.       | Izdaci za tekuće održavanje      | 8.000            |                            |                            | 8.000                 | 3.623             | 4.377          | 45        |
| 10.      | Izdaci za osiguranje             | 5.000            |                            |                            | 5.000                 | 1.285             | 3.715          | 26        |
| 11.      | Ugovorene usluge i druge usluge  | 84.269           |                            |                            | 84.269                | 20.180            | 64.089         | 24        |
| II       | <b>Kapitalni izdaci</b>          | <b>177.000</b>   | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   | <b>177.000</b>        | <b>169.452</b>    | <b>7.548</b>   | <b>96</b> |
| 1.       | Nabavka zemljišta                |                  |                            |                            | 0                     |                   | 0              |           |
| 2.       | Nabavka građevina                |                  |                            |                            | 0                     |                   | 0              |           |
| 3.       | Nabavka opreme                   | 177.000          |                            |                            | 177.000               | 169.452           | 7.548          | 96        |
| 4.       | Nabavka ostalih stalnih sreds.   |                  |                            |                            | 0                     |                   | 0              |           |
| 5.       | Rekonstrukcija i inves.održ.     |                  |                            |                            | 0                     |                   | 0              |           |
| III      | <b>Tekući grantovi</b>           | <b>0</b>         | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>       |           |
| 1.       |                                  |                  |                            |                            |                       |                   |                |           |
| IV       | <b>Ukupan budžet</b>             | <b>1.390.000</b> | <b>0</b>                   | <b>0</b>                   | <b>1.390.000</b>      | <b>573.969</b>    | <b>816.031</b> | <b>41</b> |
|          | <b>Broj zaposlenih</b>           | <b>17</b>        |                            |                            | <b>17</b>             | <b>9</b>          | <b>8</b>       | <b>53</b> |