



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

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

Sarajevo, svibanj 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	5
4.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
5.	Vlastiti prihodi i izdavanje licenci	7
III.	KORESPONDENCIJA	8
Privitak:		
	- Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu	9
	- Komentari klijenta uz Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća 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 izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Agencije sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća 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 revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijska izvješća Agencije prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Agencije tijekom 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima sukladno važećoj zakonskoj regulativi.

Sarajevo, 19.05.2009. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni 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 prometa. Agencija je nadležna za obavljanje poslova određenih zakonom koji obuhvaćaju:

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

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine sukladno Zakonu 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 konstituiranja Agencije i osiguranja sredstava za rad i funkcioniranje Agencije, akontativne plaće članova Vijeća financirali Javni poštanski operateri sukladno dogovoru između Ministarstva prometa i veza BiH i Javnih poštanskih operatera.

Agencija ima status pravnog lica sa sjedištem u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Revizija godišnjih izvješća za 2007. godinu je, prema članku 10. stavak 9. Zakona o poštama, izvršena od strane neovisnog revizora, te nismo u mogućnosti izjasniti se o postupanjima po ranijim preporukama.

3. Sustav internih kontrola¹

Osnovna akta Agencije - Statut Agencije i akti u svezi sa izdavanjem licenci usvojeni su krajem 2007. godine, čime su stvorene pretpostavke za usvajanje ostalih akata Agencije i njihove primjene 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 sravnjenje prekoračenja troškova na godišnjoj razini, te je

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvješća, i 3) usuglašenost sa primjenljivim zakonima i propisima.

Agenciji sugerirano da kroz izmjene ili jasnijim definiranjem pravila osigura 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 sustava internih kontrola dogradnjom postojećih internih pravila i njihovom primjenom kroz uspostavljanje odgovarajuće razine upravljanja kojai će omogućiti povratne informacije i prijedloge za poboljšanja u određenim segmentima poslovanja.*

4. Planiranje i izvršenje proračuna

Ispitujući efikasnost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju.

Zakonom o poštama (članak 10. stavak 8.) određeno je da se troškovi Agencije podmiruju iz prihoda od izdavanja licenci poštanskim operaterima, Proračuna institucija i drugih prihoda Agencije, ali istim nije utvrđeno sudjelovanje pojedinih prihoda u ukupnim prihodima Agencije. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2008. godinu ² planirana su sredstva za rashode Agencije u iznosu od 1.390.000 KM, te u istom iznosu i prihod od Agencije u Bilanci prihoda po izvorima i namjenama.

Međutim, Agencija u 2008. godini nije bila uključena u trezorski način poslovanja putem ISFU sustava niti je iz proračunskih sredstava vršeno financiranje Agencije. Agencija se financirala naplatom regulatornih naknada (vlastiti prihodi) putem vlastitog računa Agencije, te ukupno ostvareni prihodi iznose 583.519 KM. Naplaćeni prihodi su uvjetovali izvršenje proračuna u iznosu od 573.969 KM kao i realizaciju dinamike zapošljavanja od prosječnih 3 i stvarnog broja od 9 uposlenih 31.12.2008. u odnosu na planiranu projekciju od 17 uposlenih.

Agencija od 01.01.2009. godine posluje preko jedinstvenog računa trezora pa je Ministarstvu financija i trezora uputila zahtjeve za instrukcijama o definiranju statusa postojećeg transakcijskog računa i načinu njegovog pražnjenja. Premda se radi o problematiki koja će biti obuhvaćena izvješćem o reviziji za 2009. godinu, smatramo da Ministarstvo financija i trezora treba poduzeti odgovarajuće aktivnosti na okončanju navedene problematike.

Izdaci za stručno obrazovanje: Navedeni izdaci su u 2008. godini realizirani u iznosu od 3.500 KM a odnose se na obranu magistarskog rada. Isplata je izvršena sukladno internoj odluci kojom je određeno da se pod obrazovanjem podrazumijeva stjecanje višeg stupnja obrazovanja, uključujući i postdiplomske studije, a prigodom čijeg donošenja su korištena iskustva drugih institucija BiH.

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



Preporuka: Mišljenja smo da financiranje navedenih izdataka nije sukladno definiranim 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 točki, 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 proračunska sredstva nisu realizirana te su u strukturi ostvarenih prihoda sudjelovali 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 izvješću 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 utjecalo na ostvarenje prihoda.

Osim toga, konstatirano je da je Pravilnikom o izdavanju licenci za obavljanje poštanskih usluga³ određeno izdavanje licence operaterima na njihov zahtjev, te je u cilju pravovremenog podnošenja zahtjeva Agencija kroz izmjene pravilnika u siječnju 2008. godine produžila rok za podnošenje zahtjeva sa 30 na 90 dana. Sukladno 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 vršitelja usluga poštanskog prometa poduzela određene aktivnosti na informiranju drugih nadležnih institucija o postojanju neovlaštenih vršitelja usluga, definiranju mjera za dosljedniju primjenu postojećih propisa kao i na unapređenju zakonskih odredbi, čiji će se efekti pokazati u narednom razdoblju.

Preporuka: Sugeriramo nastavak aktivnosti Agencije na stvaranju uvjeta za primjenu zakonskih odredbi na sve vršitelje usluga u poštanskom prometu te suradnju sa nadležnim državnim i entitetskim institucijama na praćenju definiranih mjera i aktivnosti u cilju dosljedne primjene zakonskih odredbi.

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



III. KORESPONDENCIJA

Agenciji je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća te da nema komentara na njegov sadržaj.

Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U prilogu Izvješća dostavljamo obavijest Agencije.

Revizijski tim:

Snježana Baštinac, viši revizor

Hrvoje Tvrtković, revizor

Aida Selimović, revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Tablica 1

Agencija za poštanski promet BiH

Red. br.	Vrsta rashoda	Odobreni Proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Tekući izdaci	1.213.000	0	0	1.213.000	404.517	808.483	33
1.	Plaće uposlenih	641.318			641.318	235.417	405.901	37
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava materijala	30.000			30.000	6.557	23.443	22
7.	Izdaci za usl. prijevoza 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.	Kapitalni izdaci	177.000	0	0	177.000	169.452	7.548	96
1.	Nabava zemljišta				0		0	
2.	Nabava građevina				0		0	
3.	Nabava opreme	177.000			177.000	169.452	7.548	96
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.				0		0	
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.				0		0	
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	
1.								
IV.	Ukupan proračun	1.390.000	0	0	1.390.000	573.969	816.031	41
	Broj uposlenih	17			17	9	8	53