



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 01-16-1-461/20
Sarajevo, 22.05.2020

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

PRIMLJENO: 29-05-2020

Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
<u>01-16-1-105/20</u>			

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Predstavnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 Institucija BiH za 2019. godinu

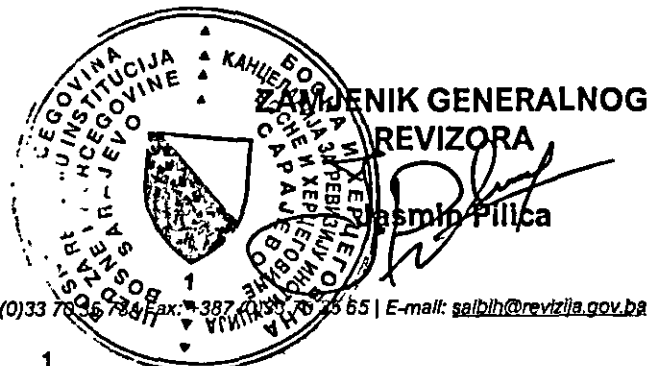
Cijenjeni,

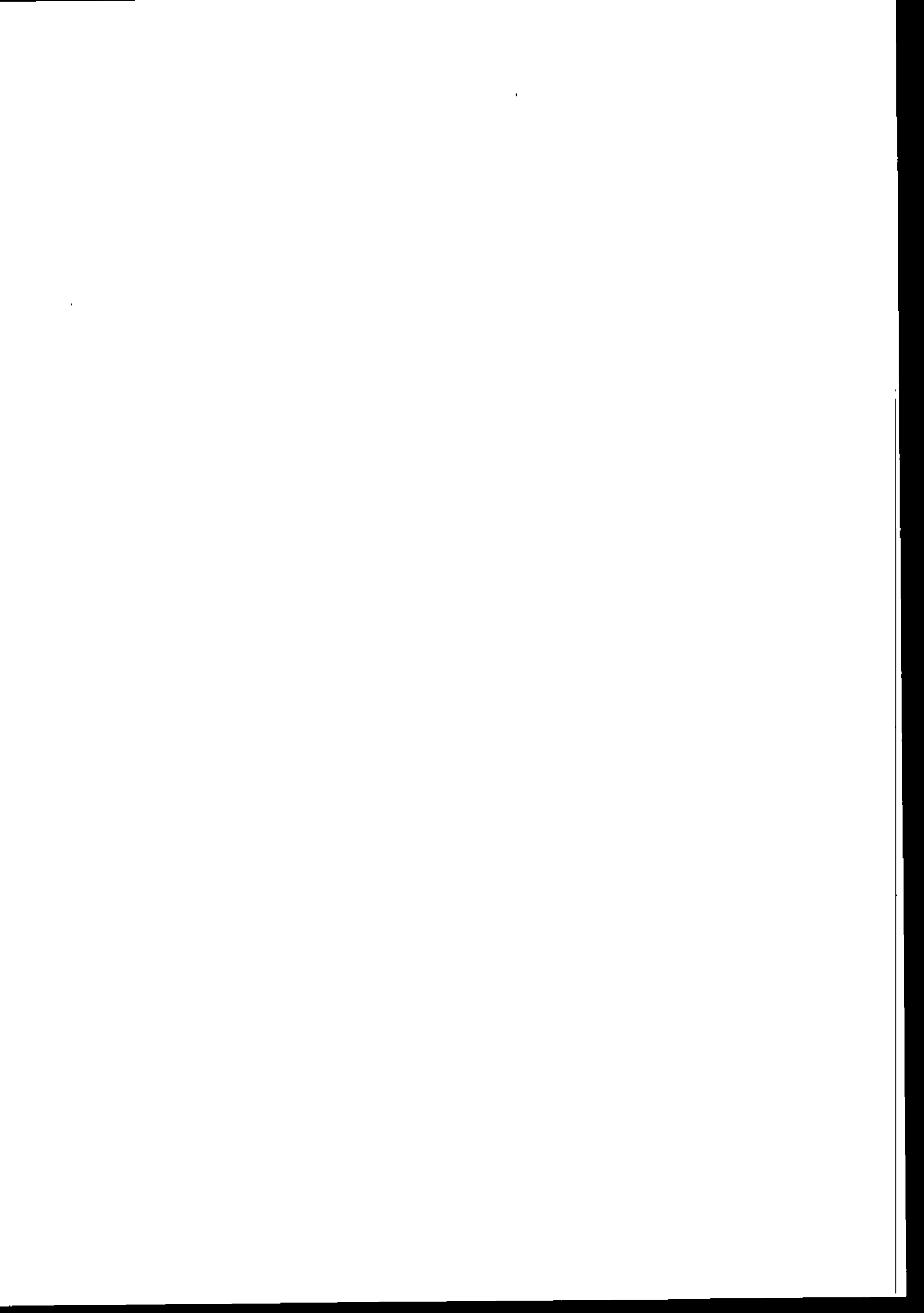
U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće Institucije:

1. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
2. Agencija za osiguranje u BiH
3. Agencija za poštanski promet BiH
4. Arhiv BiH
5. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Direkcija za evropske integracije
8. Fond za povratak BiH
9. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
10. Institut za standardizaciju BiH
11. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
12. Ured koordinatora za reformu javne uprave

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine za 2019. godinu, dostupni na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

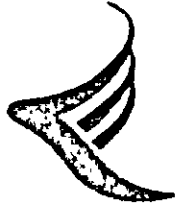
S poštovanjem,







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



www.revizija.gov.ba

Broj: 01-16-1461-2/20
Sarajevo, 22.05.20

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO

Datum: 29-05-2020		Broj: 02-16-1-105/20	
Broj prijave	Broj prijava	Broj prijava	Broj prijave

Bosna i Hercegovina
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71 000 Sarajevo

Predmet: Dostava izvještaja o finansijskoj reviziji za 12 Institucija BiH za 2019. godinu

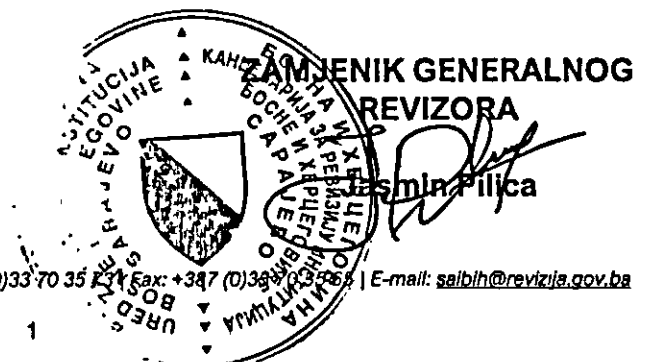
Cijenjeni,

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine ('Službeni glasnik BiH', broj 12/06), dostavljamo vam izvještaje o finansijskoj reviziji Institucija BiH za 2019. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za nadzor nad tržištem BiH
2. Agencija za osiguranje u BiH
3. Agencija za poštanski promet BiH
4. Arhiv BiH
5. Centar za informiranje i priznavanje dokumenata iz oblasti visokog obrazovanja
6. Direkcija za ekonomsko planiranje
7. Direkcija za evropske integracije
8. Fond za povratak BiH
9. Institut za intelektualno vlasništvo BiH
10. Institut za standardizaciju BiH
11. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
12. Ured koordinatora za reformu javne uprave

Napominjemo kako su svi dostavljeni izvještaji o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2019. godinu, dostupni na web-stranici Ureda – www.revizija.gov.ba.

S poštovanjem,







AUDIT

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ



AGENCIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA I
POSREDOVANJE ZA VEŠTAČENJE I
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.rivizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број: 03-16-1- 382/20

Сарајево, мај 2020. 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.....	14
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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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 обезбиједо 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 целина 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 обезбиједу 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 целокупну 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 2019. 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 2019. 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 обезбиједи 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 подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. 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, 4.5.2020. године

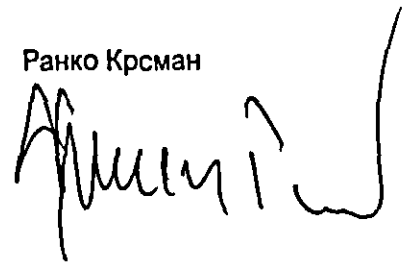
**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**


Јасмин Пилић



**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 2019. 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 2018. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност. 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 2018. годину

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

Оцјена реализације препорука	Реализована	Реализација у току	Нереализована
Агенција је приликом провођења поступака набавки поступала у складу са законским и подзаконским прописима 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 председавајући се мијења сваких годину дана.

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.

Агенција, у складу са одредбама члана 10. став 4 тачка д) Закона о поштама БиХ, самостално доноси Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста.

Организациона структура уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 14.1.2019. године и измјенама и допунама Правилника од 25.4.2019. 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).

Финансијско управљање и контрола: 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. Радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле је сачинила мапу и описе пословних процеса те регистар ризика за мапиране процесе.

Када је ријеч о контролним активностима у облику писаних политика и процедура, Агенција посједује интерна правила и процедуре из претходних година којима су дефинисани одређени расходи и процеси. У 2019. години су вршене њихове измјене те су донесена нова правила и процедуре.

Агенција је сачинила Годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли и доставила га Централној хармонизацијској јединци у којем је навела мјере које планира да предузме за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

У току су активности на ажурирању Правилника о унутрашњој организацији институције у смислу дефинисања обавеза руководилаца на свим нивоима за успоставу, развој и провођење система финансијског управљања и контроле у складу с важећим одлукама Савјета министара БиХ.

Анализом мапираних процеса констатовано је да процес наплате потраживања и прихода није мапиран нити су за њега утврђени ризици.

¹ Службени гласник БиХ, број 33/05

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

ПРЕПОРУКА 1

Агенција треба наставити са активностима на даљем развоју система финансијског управљања и контроле мапирањем свих процеса који постоје у Агенцији те утврђивањем ризика и мјера за смањење ризика.

Интерна ревизија: 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.

У току 2019. године, у складу са годишњим планом интерне ревизије, извршена је накнадна интерна ревизија система јавних набавки у Агенцији којом је констатовано да је Агенција реализовала дате препоруке. Такође, извршена је и интерна ревизија процеса кориштења службених возила и путних трошкова на основу које су дате препоруке за унапређење интерних контрола. Агенција је сачинила план и рокове реализације датих препорука.

Поступцима ревизије уочили смо одређене слабости у функционисању интерних контрола у дијелу комплетирања документације за обрачун путних трошкова и документације за контролу цијене горива у складу са уговореним условима. Наиме, установили смо да, приликом правдања путних налога, запослени углавном не прилажу позивна писма, већ се иста достављају Савјету Агенције који одлучује о службеном путовању. Добављачи горива, приликом достављања рачуна, не достављају важеће малопродајне ценовнике у тренутку испоруке, како је то прецизирано уговором о набавци горива.

ПРЕПОРУКА 2

Потребно је унаприједити систем интерних контрола у дијелу обезбјеђења неопходне документације за правилан обрачун путних трошкова, сходно важећим прописима, те досљедне примјене уговорених услова приликом набавке горива.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину⁵, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 782.000 КМ, од чега за текуће издатке 715.000 КМ и 67.000 КМ за капиталне издатке. Укупно извршење буџета за 2019. годину износило је 606.840 КМ или 78 % одобреног буџета.

Разлог ниже стопе извршења буџета је касно усвајање Закона о буџету за 2019. годину те чињеница да су у извјештајном периоду, током читаве године, на снази биле одлуке о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине, због чега Агенција није

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

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 84/19

имала могућност покретати поступке јавних набавки и утрошити средства одобрена за капиталне издатке.

Савјет министара БиХ је 22.1.2019. године усвојио План и програм рада Агенције за 2019. годину. Агенција је 20.2.2020. године доставила Извјештај о раду за 2019. годину Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2019. 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 31.12.2019. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 606.840 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2019. годину мање за 175.160 КМ.

Значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (474.356 КМ), накнаде запослених (52.924 КМ), издатке за путне трошкове (18.216 КМ) и издатке за употребу возила (16.884 КМ).

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

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 990.456 КМ, а односе се на приходе од накнада за издате лиценце и вршења поштанских услуга.

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 237.906 КМ, док остварени приходи од јавних поштанских и курирских услуга за 2019. годину износе 752.550 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. Образац пријаве за обрачун накнаде прописује Агенција, а обвезник уз образац пријаве доставља аналитички преглед рачуна који улазе у основицу за обрачун. У 2019. години Агенција је донијела нову Одлуку о висини трошкова за издавање лиценце и висини годишње накнаде за обављање поштанских услуга која ће се за накнаде за обављање поштанских услуга примјењивати код наредне пријаве за обрачун накнаде (март 2020. године). Такође, Агенција је у 2019. години извршила контроле придржавања услова из лиценци за 10 поштанских оператера.

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

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2019. године исказана су укупна средства у износу од 362.403 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 412.456 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања за накнаде за издате лиценце и вршења поштанских услуга (250.488 КМ), ненаплаћене приходе из ранијег периода (-16.526 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (128.441 КМ), краткорочна разграничења (233.962 КМ), обавезе према запосленима (45.190 КМ) које су измирене у 2020. години те изворе средстава (128.441 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2019. године. Пописом нису констатована одступања стварног од књиговодственог стања.

Ненаплаћени приходи из ранијег периода (-16.526 КМ): Констатовано је да се евидентирани износ односи на сумњива и спорна потраживања Агенције за накнаде за издате лиценце и вршења поштанских услуга за чију наплату Агенција води судске спорове, што је Агенција и навела у забиљешкама уз Годишњи финансијски извјештај. Евидентирање сумњивих и спорних потраживања на потражну страну разграничених прихода у активи биланса (због чега је исказани салдо негативан) није у складу са важећим Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине од 4.2.2015. године.

ПРЕПОРУКА 3

Препоручујемо Агенцији да, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, обезбиједи правилно евидентирање сумњивих и спорних потраживања у Главној књизи.

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 31.12.2019. године, Агенцији је Законом о буџету за 2019. годину одобрено 12 запослених колико је и био укупан број запослених на крају године. Од тог броја, 8 лица је запослено на неодређено вријеме, док су четири лица ангажована на одређено вријеме (три члана Савјета Агенције и руководиоца Сектора за лиценце, стандарде, квалитет и тржиште).

Агенција је у 2019. години извршила пријем једног запосленика на неодређено вријеме и једног запосленика на одређено вријеме до повратка запосленика са функције изабраног званичника. Током године није било запослених којима је престао радни однос у Агенцији.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Према Извјештају о укупном броју поступака и укупној вриједности додијељених уговора, Агенција је у 2019. години провела 35 поступака јавних набавки, од чега је један конкурентски поступак за набавку горива (8.000 КМ без ПДВ-а) и остало су директни споразуми. Укупна вриједност закључених уговора износи 38.010 КМ без ПДВ-а. Приликом провођења поступака набавки, Агенција је поступала у складу са законским и подзаконским прописима из области јавних набавки. Извршена је објава података о закљученим уговорима на веб страници, како је то прописано чланом 75. став 2) Закона о јавним набавкама.

7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2019. годину у којима није изразила примједбе на изнесене налазе и препоруке те је стога овај Извјештај коначан, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Вођа тима за
финансијску ревизију
Nataša Avđolović
Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију
Munera Baftić
Муневера Бафтић, 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
Dragoљub Kojičić
Драгољуб Ковичић, виши ревизор



Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2019. годину
Табела II – Биланс стања на 31.12.2019. године

Изјава о одговорностима руководства

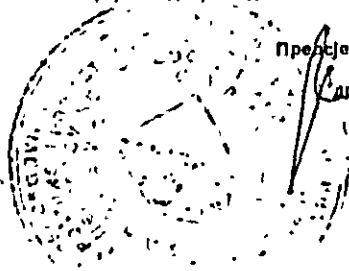
Преглед расхода буџета за 2019. годину

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Процент 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	715 000	0	715.000	606.840	85
Бруто плате и накнаде	514 000		514 000	474 356	82
Накнаде трошкова запослених	63 000		63.000	52.924	84
Путни трошкови	30.000		30 000	18.216	61
Издаци телефонских и пошт услуга	17.000		17.000	12.935	76
Издаци за енергију и ком услуге	7.000		7 000	5 616	80
Набавка материјала	16.000		16 000	4 618	29
Издаци за услуге превоза и горива	14 000		14.000	9 323	67
Унајмљивање имовине и опреме	3.000		3 000	2.204	73
Издаци за текуће одржавање	10.000		10 000	3 490	35
Издаци за осигурање	7.000		7.000	3 135	45
Уговорене и друге посебне услуге	34 000		34 000	20 024	59
2. Капитални издаци	67.000	0	67.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	53 000		53 000	0	0
Набавка осталих сталних средстава	6.000		6 000	0	0
Реконструкција и инвестиционо одрж.	6.000		6.000	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	0
			0		
			0		
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	782.000	0	782.000	606.840	78
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	0
			0		
6. Новчане донације	0	0	0	0	0
			0		
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	0
			0		
8. Укупно (4+5+6+7)	782.000	0	782.000	606.840	78

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 24.02.2020. године.


 Предједатељ Вијећа Агенције
 др. сц. Нина Ђорџић



Биланс стања на дан 31.12.2019. године

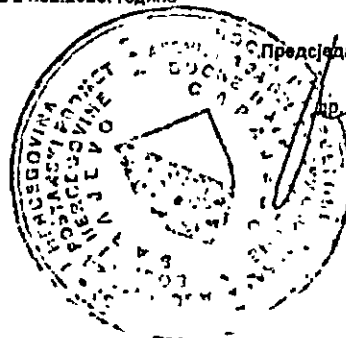
Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2019.	31.12.2018.	Процент 2/3*100
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	233.962	256.343	82
Новчана средства		911	0
Краткорочна потраживања	250.488	254.432	98
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења	-16.526		
2. Стална средства	128.441	151.510	85
Стална средства	212.689	212.690	100
Исправка вриједности	84.248	61.180	138
Неотписана вриједност сталних средстава	128.441	151.510	85
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	362.403	406.853	89
3. Краткорочне обавезе и разграничења	284.016	300.558	94
Краткорочне текуће обавезе	4.863	6.620	73
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	45.190	39.506	114
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	233.962	254.432	92
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	128.441	151.510	85
Извори средстава	128.441	151.510	85
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			
- УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	412.456	452.068	91

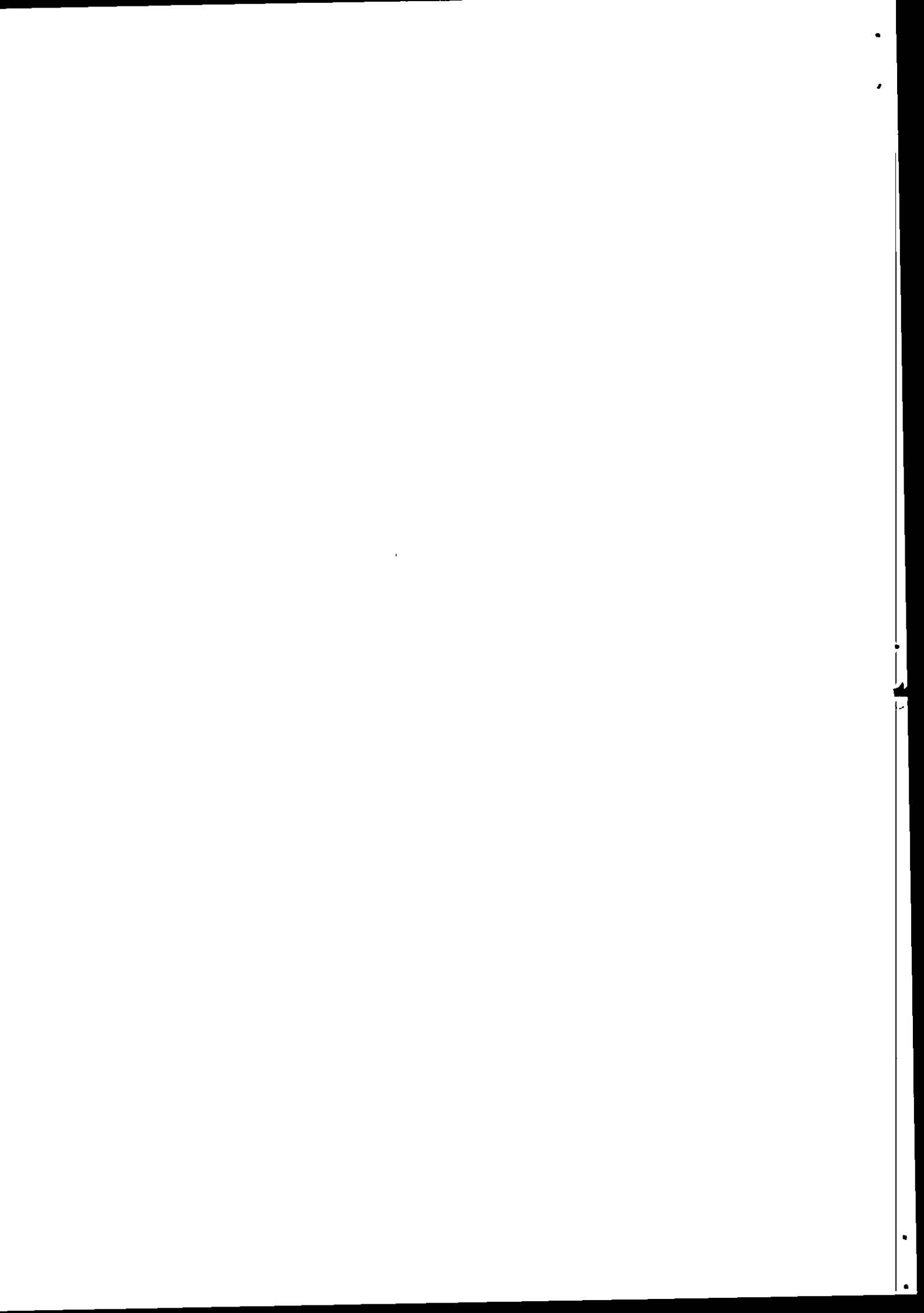
Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника неће бити уравнотежен (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 24.02.2020. године



Председатељ Вијећа Агенције

др. ет. Нино Ђорџић



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

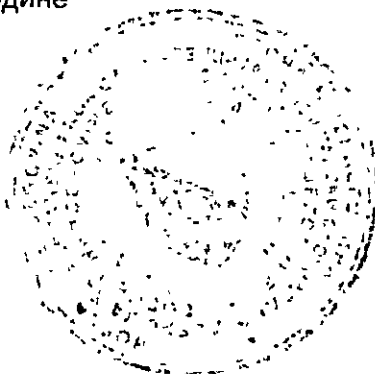
Руководство Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2019. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора БиХ, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2019. годину (Службени гласник БиХ број 84/19) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, 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.

Сарајево, 20. 03. 2020. године



Предсједавајући Савјета Агенције

др. сц. Нино Ђорић

