



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2012. GODINU

Broj: 01/02/03-07-16-1-489/13

Sarajevo, juni 2013. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet	6
5. Pregled rashoda budžeta	8
5.1. Tekući izdaci	8
6. Bilans stanja	10
7. Javne nabavke	11
8. Prihodi	11
9. Korespondencija	11
III PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2012. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja) u **Agenciji za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2012. godine i reviziju usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za 2012. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji.

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) i primjenljivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađeno sa odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31.12.2012. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2012. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje premeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na nepostojanje plana djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije te strateškog planiranja u Agenciji (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 26.06.2013. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dževad Nekić

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija za poštanski promet osnovana je Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine¹ radi obavljanja regulatornih funkcija u oblasti poštanskog prometa. Tim zakonom su utvrđena osnovna pitanja organizacije i funkcionisanja poštanskog prometa u Bosni i Hercegovini i poštanskog prometa s drugim zemljama te vršenje poštanskih usluga u skladu s uslovima koji su utvrđeni zakonom, općim i posebnim uslovima za vršenje poštanskih usluga, aktima poštanskih operatera, kao i na osnovu ratifikovanih, odnosno potvrđenih međunarodnih konvencija, drugih međunarodnih akata i ugovora.

Zakonom je određeno da Agencija ima status pravnog lica te da su u njenoj nadležnosti poslovi koji se odnose na:

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

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine na osnovu Zakona 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. Rješenjem Vijeća ministara BiH iz marta 2011. godine imenovani su članovi Vijeća Agencije u novom mandatom periodu.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju Agencije za 2011. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. U Izvještaju o reviziji za 2011. godinu date su preporuke i iste su se odnosile na potrebu izmjena internih akata koji se tiču upotrebe službenih vozila i sredstava reprezentacije.

Realizovane preporuke:

- Donesen je novi interni akt o upotrebi službenih vozila u martu 2013. godine u kojem nije propisano korištenje službenih vozila 24 sata,
- U martu 2013. godine donesen je novi interni akt kojim su regulisani troškovi reprezentacije i kojim je detaljnije definisan pojam reprezentacije, povodi za nastanak troškova reprezentacije, kao i pitanja davanja poklona.

¹ Službeni glasnik BiH broj 33/05

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 pravilima.

Agencija je internim aktima odredila pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova koji nisu regulisani općim i jedinstvenim pravilima čije je donošenje u nadležnosti Vijeća ministara BiH.

Shodno preporukama revizije Agencija je izmijenila interne akte koji se odnose na korištenje službenih vozila i troškove reprezentacije.

Uočena su manja odstupanja od aktuelnog kontnog okvira kada su u pitanju realizovani izdaci na poziciji tekućeg održavanja i troškova telefona.

Prema dobijenim informacijama Odjel za internu reviziju pri Ministarstvu komunikacija i prometa BiH nije vršio aktivnosti interne revizije u Agenciji u 2012. godini.

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2012. godinu² Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 882.000 KM. U navedenom iznosu 162.000 KM su sredstva iz budžeta institucija BiH a 720.000 KM planirani iznos prihoda od naplaćenih regulatornih naknada po operaterima.

Izvršenje budžeta Agencije sa 31.12.2012. iznosilo je 799.905 KM što je manje od odobrenog budžeta za 82.095 KM, ili što predstavlja 91 % realizacije budžeta.

Budžetski zahtjev za 2012.godinu je iznosio 908.530 KM na bazi od 12 zaposlenih. Budžet je odobren u iznosu od 882.000 KM što je manje za 26.530 KM u odnosu na zahtijevana sredstva.

U 2012.godini nije vršeno prestrukturiranje rashoda.

- **Plan rada i Izvještaj o radu**

Plan rada: Agencija je u decembru 2011. godine u formi detaljnog pregleda programskih aktivnosti organizacionih jedinica donijela plan rada sa rokovima za njihovu realizaciju.

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine usvojilo je 2009. godine Strategiju za borbu protiv korupcije 2009.-2014. godine i Akcioni plan za provedbu strategije koji podrazumijevaju preuzimanje proaktivne uloge prema prijevari i korupciji, odnosno izradu politike i strategije institucije u sprječavanju korupcije; jačanje svijesti i povećanje odgovornosti u korištenju javnog novca; uticaj na transparentnost svih postupaka, te predočavanje rezultata rada.

Uloga Ureda za reviziju institucija BiH u suzbijanju rizika za pojavu prevare i korupcije dominantno je usmjerena na osiguravanje vladavine prava i transparentnosti u radu i trošenju javnih sredstava. Ured za reviziju stoga provjerava da li su uspostavljeni i da li dobro funkcionišu sistemi i procedure interne kontrole koji će spriječiti prevaru i korupciju ili umanjiti prostor za takvo djelovanje.

² Službeni glasnik BiH, broj 42/12

Tokom obavljanja revizije u Agenciji, Ured za reviziju je konstatovao da Agencija nema sačinjen plan djelovanja u skladu sa navedenim dokumentima Vijeća ministara BiH, koji bi značio već izgrađene kapacitete za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije, educiranje osoblja Agencije i podizanje svijesti o rizicima od korupcije, bez kakvih adekvatno razvijenih kapaciteta je nemoguće provesti neophodne aktivnosti u oblasti prevencije korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

Preporučujemo Agenciji usvajanje jasno definisanog akcionog plana provođenja Strategije, sa utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za implementaciju, osiguravanje dobrog upravljanja i efikasnog provođenja iste, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja.

U provođenju preporuke Agencija bi trebala osigurati potrebnu koordinaciju sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije u cilju što efikasnije borbe protiv korupcije i njene prevencije i osiguranja konzistentnosti i održivih rezultata aktivnosti provedenih u sklopu Strategije Vijeća ministara BiH.

Strateško planiranje institucije sa jasnim i operativnim rješenjima, uz određena prestrukturiranja postojećih kapaciteta, vode poboljšanju efikasnosti i kvaliteta rada institucije.

Tokom revizije, Ured za reviziju je utvrdio kako Agencija nema strateški plan djelovanja koji bi podrazumijevao aktiviranje kapaciteta na modernizaciji radnih kapaciteta i povećanju djelotvornosti i efikasnosti.

Ured za reviziju preporučuje Agenciji da, u narednom periodu, posveti pažnju strateškom planiranju u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i mjerljivih rezultata kroz planiranje i izgradnju instrumenata za adekvatan razvoj kompetencija, uređenje i nadzor tržišta poštanskih usluga, razvoj ljudskih resursa i radnih kapaciteta.

Izvještaj o radu: Agencija je u februaru mjesecu 2012.godine sačinila Izvještaj o radu za 2012. godinu. Aktom od 12.03.2013. godine Agencija je Izvještaj o radu dostavila Ministarstvu komunikacija i transporta Bosne i Hercegovine na osnovu Zakona o poštama Bosne i Hercegovine.

U izvještaju o radu prezentovano je stanje u oblasti poštanskih usluga a kada su u pitanju aktivnosti u toku 2012. godine iste su podijeljene u sljedeće oblasti: stanje u oblasti poštanskih usluga, aktivnosti u pravnoj regulativi, evropske integracije i realizacija programskih zadataka.

U dijelu koji se donosi na pravnu regulativu Agencija je donijela četiri podzakonska akta shodno Zakonu o poštama Bosne i Hercegovine.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarenje ciljeva koja je u sastavu finansijskih izvještaja Agencije navedeno je ostvarenje glavnih ciljeva kako slijedi: nadgledanje i razvoj tržišta poštanskog saobraćaja 85%, donošenje propisa za funkcionisanje poštanskog saobraćaja 85%, praćenje da li se poštanski operateri pridržavaju uslova sadržanih u izdatim licencama 85%, praćenje poštivanja utvrđenih principa poštanske politike 85%, utvrđivanje metodologije i principa za obračun međuoperatorskih, tranzitnih i terminalnih troškova i praćenje njihove realizacije 95%, utvrđivanje visine troškova za izdavanje licenci i visine godišnje naknade za obavljanje poštanskih usluga kao i rokova za izmirenje obaveza 100 %.

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu prikazan je u Tabela I u prilogu izvještaja.

5. Pregled rashoda budžeta

Ukupni rashodi Agencije u 2012. godini iznose 799.905 KM, od čega se na tekuće izdatke odnosi 795.042 KM a na kapitalne 4.863 KM.

5.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 524.730 KM. Ukupan broj zaposlenih u Agenciji sa 31.12.2012. godine iznosi 12, a planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 17 lica.

U toku 2012. godine u Agenciji nije bilo novog zapošljavanja. Do 10.03.2012. godine naknadu za produženi radno-pravni status je ostvarivao jedan član Vijeća Agencije nakon isteka mandata.

Obračun plaća se vrši na osnovu platnih razreda koji su Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH³ (Glava V) utvrđeni za imenovana lica i stručno osoblje nezavisnih, regulatornih i ostalih institucija BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2012. godine iznose 66.797 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (16.895 KM), smještaj dužnosnika (16.825 KM), naknade za odvojeni život (11.113 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (11.031 KM), regres za godišnji odmor (2.404 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.394 KM).

Pravo na troškove smještaja i troškove odvojenog života ostvaruju tri lica zaposlena u Agenciji.

Naknade troškova zaposlenih se isplaćuju shodno aktima Vijeća ministara koji regulišu realizaciju naknada zaposlenih.

- **Putni troškovi**

Ukupni izdaci za putne troškove iznose 18.773 KM. Na putne troškove u inostranstvu se odnosi 16.039 KM a u zemlji 2.734 KM.

Pravilnikom o naknadama putnih troškova za službena putovanja uposlenih u Agenciji od 27.03.2009. godine određuje se način izdavanja naloga za službeno putovanje, postupak priznavanja troškova, način obračuna i isplate putnih troškova službenog putovanja, kao i druga pitanja u vezi sa naknadom putnih troškova. Agencija nema plan službenih putovanja za 2012. godinu.

Uočeno je da se na putnim nalogima o izvršenim putovanjima u inostranstvo službenim vozilima ne navodi vrijeme prelaska granice.

Službena putovanja se uglavnom odnose na učešća na seminarima, konferencijama, sastancima i sl.

³ Službeni glasnik BiH broj 50/08, 35/09 i 75/09

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge ostvareni u 2012. godini iznose 18.994 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (7.662 KM), mobilne telefone (7.476 KM), internet (2.430 KM) i poštanske usluge (1.426 KM).

Izdaci za fiksne telefone: Na osnovu Odluke o visini iznosa troškova fiksnih telefona Agencije za poštanski promet BiH od 27.11.2008. godine pravo na mjesečnu naknadu troškova fiksnih telefona imaju: Predsjedavajući i članovi Vijeća Agencije (190 KM), izvršni sekretar (140 KM), rukovodilac sektora (100 KM), stručni savjetnici (60 KM), viši stručni saradnici (50 KM), stručni saradnici (40 KM), referent-viši specijalist SSS i viši referent SSS (30 KM). Utvrđeno je da se ne vodi mjesečna evidencija o korištenju fiksnih telefona pojedinačno po korisnicima obzirom da ne postoji tehnička mogućnost raspoznavanja troškova telefona po lokalima jer svi pozivi idu preko centrale.

Izdaci za mobilne telefone: Na osnovu Odluke o pravu na korištenje mobilnih telefona od 30.12.2008. godine pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju: Predsjedavajući i članovi Vijeća Agencije (200 KM), izvršni sekretar (70 KM), rukovodioci sektora (50 KM).

Troškovi mobilnih telefona prate se na mjesečnoj osnovi i kao takvi se mjesečno i jednokratno obustavljaju od plate korisnika u slučaju da je došlo do prekoračenja od odobrenih mjesečnih iznosa.

Izdaci za internet sa 31.12.2012. godine iznose 2.430 KM, a odnose se na pružene usluge interneta od strane BH Telecoma koji mjesečno ispostavlja fakture na iznos od 52,65 KM, kao i troškove mjesečnog održavanja internet stranice u iznosu od 140 KM od strane dobavljača sa kojim Agencija ima potpisan ugovor, te troškovi godišnjeg održavanja naziva domene.

Preporučuje se Agenciji da ispita mogućnosti ostvarenja internet konekcije putem e-vlade pri Vijeću ministara BiH.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Ukupni izdaci po navedenom osnovu iznose 21.030 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na gorivo 10.385 KM, materijal i usluge održavanja vozila 6.681 KM, osiguranje vozila (2.614 KM).

Agencija ima 4 vozila od kojih 3 koriste Predsjedavajući i dva člana Vijeća Agencije, dok se četvrto vozilo koristi za potrebe ostalih zaposlenih u Agenciji.

Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila od 22.07.2009. godine definisana je namjena upotrebe službenih vozila—pravo na stalnu upotrebu vozila u službene svrhe, kao i način izdavanja putnog naloga.

Inicirano revizorskim zapažanjima i preporukama u vezi sa korištenjem službenih motornih vozila 24 sata, što je postojećim Pravilnikom bilo omogućeno, Agencija je donijela novi Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja putničkih motornih vozila Agencije 08.03.2013. godine u kojem je odredba o korištenju vozila 24 sata dnevno brisana.

Konstatovano je da se pri knjiženju troškova servisiranja i održavanja motornih vozila cjelokupan fakturisan iznos knjiži na usluge opravki i održavanja vozila bez razdvajanja na usluge i materijal. Također je uočeno na bazi uzorka da iznosi navedeni na radnim nalogima dobavljača usluga servisiranja i održavanja vozila nisu identični sa fakturisanim iznosima.

Preporučuje se Agenciji dosljedna primjena postojećeg kontnog okvira kada je u pitanju knjiženje izdataka po osnovu tekućeg održavanja.

- **Troškovi zakupa**

Agencija je na osnovu ugovora o zakupu poslovnih prostorija zaključenog sa zakupodavcem zakupila 312 m² prostora u iznosu od 29,25 KM/m² što čini mjesečni zakup u vrijednosti od 9.126 KM sa PDV-om. Ugovorom je predviđeno da se Agencija obavezuje uz zakup plaćati i posebne troškove za energiju i komunalije. Aneksom ugovora o zakupu mjesečni iznos zakupnine iznosi 24,28 KM/m² što mjesečno iznosi 7.575 KM a primjenjuje se od 01.10.2012. godine.

Ugovorom o zakupu parking prostora od 17.05.2012. godine zakup 3 unutrašnja parking mjesta iznosi 450 KM a prethodno je isti zakup iznosio 500 KM.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 13.753 KM. Od navedenog iznosa najznačajaniji iznos se odnosi na usluge reprezentacije (9.958 KM).

Usluge reprezentacije: Pravilnikom o reprezentaciji od 08.06.2010. godine definisano je šta se smatra reprezentacijom kao i pojam „interna“ i „eksterna“ reprezentacija. Pravo na reprezentaciju imaju članovi Vijeća, izvršni sekretar i rukovodioci sektora. Realizaciju korištenja sredstava reprezentacije prati Sektor za ekonomske poslove i tarifnu politiku te po potrebi o istom obavještava Vijeće Agencije.

Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika od 08.06.2010. propisano je da će se ukupan godišnji fond sredstava za osobe ovlaštene za korištenje reprezentacije (7 lica) utvrđivati posebnom Odlukom za svaku budžetsku godinu.

U martu 2013. godine Agencija je donijela novi Pravilnik o reprezentaciji i poklonima shodno preporuci revizije kojim su jasnije precizirani povodi za reprezentaciju, kao i pitanje davanja poklona.

Iz dostavljenog pregleda reprezentacije u toku godine po korisnicima je utrošeno 7.317 KM, reprezentacija u prostorijama Agencije je iznosila 1.723 KM, nabavljeni su pokloni u iznosu 919 KM što ukupno iznosi 9.959 KM.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Agencije na dan 31.12.2012. godine iznosi 225.070 KM i odnosi se na novčana sredstva 4.466 KM, kratkoročna potraživanja 139.773 KM i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava 80.831 KM.

Kratkoročna potraživanja se odnose na fakturisana, a neplaćena potraživanja po osnovu licenci za obavljanje poštanskih usluga.

Ukupna pasiva Agencije iznosi 236.926 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 10.574 KM, obaveze prema zaposlenima 533 KM, kratkoročna razgraničenja 141.475 KM i izvore sredstva 84.344 KM.

Konstatovano je da izvori sredstava (84.344 KM) nisu usaglašeni sa neotpisanom vrijednošću stalnih sredstava (80.831 KM).

Bilans stanja na dan 31.12.2012. godine prikazan je u Tabela II u prilogu izvještaja.



7. Javne nabavke

Agencija je u 2012. godini prema prezentovanim podacima izvršila nabavke roba i usluga kroz četiri procedure putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 14.440 KM.

Od navedenog iznosa nabavki izvršeno je testiranje 6.702 KM.

Ostale nabavke su provedene putem direktnog sporazuma i iste se kreću u okviru vrijednosnog razreda propisanog Zakonom o javnim nabavkama.

Analizom realizacije zaključenih ugovora uočili smo manja odstupanja u pogledu realizacije ugovora za održavanje vozila.

8. Prihodi

Po osnovu izdavanja licenci Agencija je planirala prihode u iznosu 720.251 KM, a ostvareni prihodi po navedenom osnovu iznose 739.252 KM i evidentirani su u poslovnim knjigama.

Agencija je tokom godine u kontinuitetu fakturisala obaveze prema operaterima poštanskih usluga, a fakturisani a nenaplaćeni prihodi koji se uglavnom odnose na zadnji kvartal 2012. godine su evidentirani na poziciji kratkoročna potraživanja.

9. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Članovi tima:

Fatima Mehanović, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 2012. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09 i 42/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07, 16/10) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2012. godinu (Službeni glasnik BiH broj 42/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, 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;
- 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, _____

Predsjedavajući Vijeća

Pregled rashoda budžeta za 2012. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	874.000	0	874.000	795.042	91
Bruto plaće i naknade	535.000		535.000	524.730	98
Naknade troškova zaposlenih	77.000		77.000	66.798	87
Putni troškovi	21.000		21.000	18.774	89
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	22.000		22.000	18.994	86
Izdaci za energiju i kom. Usluge	21.000		21.000	13.865	66
Nabavka materijala	12.000		12.000	6.111	51
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	18.000		18.000	11.257	63
Unajmljivanje imovine i opreme	116.000		116.000	110.410	95
Izdaci za tekuće održavanje	13.000		13.000	7.594	58
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.757	39
Ugovorene i druge posebne usluge	32.000		32.000	13.752	43
2. Kapitalni izdaci	8000	0	8.000	4.863	61
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	8.000		8.000	4.863	61
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	882.000	0	882.000	799.905	91

Napomena: kolona 2 u zbiru treba da odgovara odobrenom budžetu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod red.brojem 4. u koloni 2.

višegodišnje kapitalne izdatke prenesene iz ranijih godina treba prikazati pod rednim brojem 4. u koloni 3.

novčane donacije odobrene u budžetu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

novčane donacije odobrene van budžeta za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 3.

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 28.02.2013. godine.

Predsjedavajući Vijeća:

Bilans stanja na 31.12.2012. godine

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2011	31.12.2012.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	78.678	144.239	183
Novčana sredstva	4.522	4.466	99
Kratkoročna potraživanja	74.156	139.773	188
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	112.779	80.831	72
Stalna sredstva	207.404	210.162	101
Ispravka vrijednosti	94.625	129.331	137
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	191.457	225.070	118

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	151.725	152.582	101
Kratkoročne tekuće obaveze	24.393	10.574	43
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	53.252	533	1
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	74.080	141.475	191
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	116.292	84.344	73
Izvori sredstava	116.292	84.344	73
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	268.017	236.926	88
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. 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 28.02.2013. godine

Predsjedavajući Vijeća:

