



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Број:01/02/03-07-16-1-469/14

Сарајево, јун 2014. године

САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1.	Увод	5
2.	Поступање по ранијим препорукама	5
3.	Систем интерних контрола.....	6
4.	Буџет.....	7
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	8
6.1	Текући издаци.....	8
6.2	Капитални издаци.....	11
7.	Биланс стања	11
8.	Јавне набавке.....	11
9.	Приходи	11
10.	Кореспонденција.....	12
III	ПРИЛОГ	13
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	13
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Агенцији за поштански саобраћај Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. годину.

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и потврђује да је током фискалне године обезбедило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такођер оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим



законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима и прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Агенције у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 24.06.2014. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о поштама Босне и Херцеговине¹ ради обављања регулаторних функција у области поштанског саобраћаја. Поменути закон су утврђена основна питања организације и функционисања поштанског саобраћаја у Босни и Херцеговини и поштанског саобраћаја с другим земљама те вршење поштанских услуга у складу с условима који су утврђени законом, општим и посебним условима за вршење поштанских услуга, актима поштанских оператера, као и на основу ратификованих, односно потврђених међународних конвенција, других међународних аката и уговора.

Законом је одређено да Агенција има статус правног лица те да су у њеној надлежности послови који се односе на: регулаторне функције у области поштанског саобраћаја; доношење правила; издавање лиценци; чување података; надгледање и развој тржишта поштанског саобраћаја; надзор над оператерима поштанског саобраћаја и сарадњу са домаћим и иностраним организацијама и институцијама везаним за поштански саобраћај.

Агенцијом руководи Савјет Агенције од три члана које именује Савјет министара Босне и Херцеговине на основу Закона о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а предсједавајући се мијења сваких годину дана. Рјешењем Савјета министара БиХ из марта 2011. године именовани су чланови Савјета Агенције у новом мандатном периоду. Сједиште Агенције је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Агенције за 2012. годину и изразила позитивно мишљење са истицањем предмета. Основа изражавања оваквог мишљења односи се на стратешко планирање и превенцију борбе против корупције.

У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Агенција је доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Агенција досљедно примјењује постојећи контни оквир када је у питању књижење издатака по основу текућег одржавања.

¹ Службени гласник БиХ број 33/05

- **Препоруке чија је реализација у току:**

На основу препорука датих у Извјештају о обављеној ревизији за 2012. годину сачињен је Акциони план борбе против корупције у Агенцији². Увидом у садржај наведеног Акционог плана констатовано је да би требало у исти уградити носиоце активности и рокове провођења планираних активности.

Подузете су одређене активности по питању остварења линка према е-Влади Савјета министара на чему треба и даље радити.

- **Нереализоване препоруке:**

У 2013.години није било активности на изради Стратегије развоја институције у наредном периоду. С обзиром да Агенција покрива само један сегмент поштанског саобраћаја у БиХ то је и израда стратегије у директној вези са ставовима надлежног Министарства и других судионика у поштанском саобраћају у БиХ. С тим у вези реализација ове препоруке захтијева значајно учешће виших нивоа власти па и ентитетских тијела у креирању поменуте стратегије.

И поред наведеног сматрамо да Агенција треба имати проактивну улогу у креирању наведене стратегије у наредном периоду како кроз иницирање наведених активности тако и кроз учешће у самом процесу креирања стратегије.

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 правилима.

Агенција је интерним актима одредила правила за кориштење и ограничења одређених категорија трошкова који нису регулисани општим и јединственим правилима чије је доношење у надлежности Савјета министара БиХ.

Интерну ревизију сходно Закону врши одјељење за интерну ревизију при Министарству комуникација и транспорта. Констатовано је да у 2013.години није било активности поменутог Одјељења у Агенцији.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

Агенцијом руководи Савјет од три члана које именује Савјет министара. Мандат предједавајућем Савјета траје годину дана када долази до ротације међу члановима Савјета.

Све одлуке се на Савјету доносе консензусом сва три члана што некада доводи до потешкоћа у доношењу одлука.

Према систематизацији радних мјеста у Агенцији предвиђено је 17 лица од који је једанаест попуњено.

Када су у питању људски ресурси у Агенцији може се констатовати да се послови обављају без додатног ангажовања лица изван Агенције.

Настоји се у буџетским оквирима задовољити потреба за едукацијом запослених и руководства Агенције.Извршено је оцјењивање запослених за 2013 .годину.

² Акцијски план борбе против корупције у Агенцији за поштански промет БиХ број:01-03-2-02-2-472-5/13 од 27.11.2013.године

Агенција је актом од 25.02.2014.године у складу са чланом 22. Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријума за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ доставило Министарству правде БиХ приједлог описа послова службеничких радних мјеста у Агенцији.

4. Буџет

Буџетски захтјев Агенције према Министарству финансија и трезора је износио укупно 857.000 КМ. Агенцији је одобрен буџет у укупном износу од 853.000 КМ.

Иначе Агенција се финансира на начин да у буџету планира приходе које ће остварити у току буџетске године који се по уплати на ЈРТ преносе у буџет Агенције. Разлику средстава између планираних прихода и захтијеваног буџета се Агенцији додјељује из буџета институција БиХ.

У 2013.години Агенцији је из буџета институција БиХ одобрено 104.500 КМ док разлику представљају приходи које је Агенција остварила током године.

Одобрени буџет Агенције у 2013.години је реализован у износу од 721.380 КМ што представља извршење од 85 %.

Извршење буџета појединачно по позицијама је како слиједи: бруто плате и накнаде 95 %, накнаде трошкова запослених 77 %, путни трошкови 100 %, ПТТ 81 %, енергија и ком. услуге 64 %, набавка материјала 52 %, превоз и гориво 60 %, трошкови закупа 92 %, текуће одржавање 27 %, осигурање и платни промет 39 %, уговорене услуге 46%.

На капиталним издацима је било одобрено у буџету 25.000 КМ и наведена средства нису реализована у 2013.години због непостојања сагласности чланова Савјета о набавци сталних средстава.

Из презентираног се може видјети да је реализација буџета на појединим позицијама знатно испод планираног.

Није било промјена структуре буџета у 2013.години.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Агенција у 2013.години није проводила активности на основу Стратешког плана из ранијег периода а тренутно не постоји ни стратегија дјеловања у наредном периоду. Наиме Агенција сходно Закону о поштама БиХ има надлежности везане за регулаторну функцију и дио је система поштанског саобраћаја у БиХ.

Агенција је сачинила Програм рада за 2013.годину у којем су наведене програмске активности по секторима (два сектора) са роковима извршења истих. За сектор за лиценце нису наведени носиоци нити рокови извршење планираних активности.

Агенција је сачинила Извјештај о раду за 2013. годину и доставила надлежном Министарству комуникација и транспорта сходно Закону о поштама БиХ.

У Извјештају о раду су наведене активности Агенције из оквира надлежности, сачињена је анализа тржишта поштанских услуга у БиХ, законодавне активности Агенције, европске интеграције.

У оквиру реализованих активности из надлежности Агенције је између осталог наведено да је Савјет Агенције дао 28 сагласности за 73 идејна рјешења поштанских марака. Уочено је да у Извјештају о раду нису појединачно пропраћене планиране активности и њихова реализација.

Препоручује се руководству Агенције да приликом сачињавања плана активности сви сектори своје програмске активности планирају именујући носиоце и рокове извршења истих а све у циљу што квалитетнијег обављања посла, и стварања могућности праћења реализованих активности приликом сачињавања Извјештаја о раду.

- **Превенција корупције**

Агенција је у складу са Стратегијом за борбу против корупције Савјета министара БиХ и Акционим планом за провођење Стратегије који подразумева предузимање проактивне улоге према превари и корупцији, донијела властити план дјеловања против корупције.

Осим тога у фебруару 2014.године донесен је Правилник о поступку интерне пријаве корупције и заштити узбуњивача у Агенцији.

Препоручујемо Агенцији да с циљем борбе против корупције и успостављања система управљања ризицима од корупције, интензивира активности на изradi Плана интегритета.

6. Преглед расхода буџета³

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 483.875 КМ. У Агенцији је са 31.12.2012. године било 12 запослених а са 31.12.2013. године 11 лица. Планирани број према систематизацији радних мјеста је 17 лица.

Током 2013. године у Агенцији није било новог запошљавања а на основу споразума о престанку уговора о раду са 31.05.2013. године престао је радни однос руководиоцу сектора за правне и административне послове Агенције.

Обрачун плата се врши на основу платних разреда који су Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁴ (Глава В) утврђени за именована лица и стручно особље независних, регулаторних и осталих институција БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Издаци за накнаде трошкова запослених са 31.12.2013. године износе 55.486 КМ. Значајне накнаде односе се на топли оброк (14.382 КМ), смјештај дужносника (13.400

³ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

⁴ Службени гласник БиХ број 50/08, 35/09 и 75/09

КМ), накнаде за одвојени живот (6.591 КМ), накнаде за превоз са посла и на посао (11.138 КМ), регрес за годишњи одмор (2.104 КМ) и помоћ у случају смрти или теже болести (2.448 КМ).

Право на трошкове смјештаја до маја су остваривала 3 запослена (Предсједавајући и члан Савјета Агенције и један руководилац сектора) а након тога два лица (Предсједавајући и члан Савјета Агенције) на основу закључених Анекса уговора о закупу станова са закуподавцем и то: за Предсједавајућег и члана Савјета Агенције мјесечна накнада износи 475 КМ и за руководиоца сектора мјесечна накнада износи 400 КМ. Иста лица су остваривала и право на накнаду за одвојени живот у износу од по 300 КМ у складу са одлуком.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове са 31.12.2013. године износили су 18.959 КМ, од тога, на издатке остварене на путним трошковима у земљи се односи 2.250 КМ, а путним трошковима у иностранству 16.709 КМ. Агенција није сачинила План службених путовања за 2013. годину.

Дневнице у земљи и иностранству се обрачунавају на основу важећих Одлука СМ, а за службена путовања у иностранство се сачињавају Одлуке о упућивању запослених Агенције на исто али се не прилажу позиви организатора уз сва путовања.

И даље се у појединим извјештајима о извршеним путовањима у иностранство службеним возилима не наводи вријеме преласка границе.

Службена путовања се углавном односе на учешћа на семинарима, конференцијама, састанцима и сл.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци за телефонске и поштанске услуге са 31.12.2013. године износили су 17.081 КМ. Наведени издаци се односе на: фиксне телефоне (6.379 КМ), мобилне телефоне (6.855 КМ), интернет (2.214 КМ) и поштанске услуге (1.633 КМ).

Издаци за фиксне телефоне на дан 31.12.2013. године износе 6.379 КМ, а односе се на признавање трошкова фактурисаних од стране БХ Телекома.

Не води се мјесечна евиденција о кориштењу фиксних телефона појединачно по корисницима с обзиром да не постоји техничка могућност раздвајања трошкова телефона по локалима јер сви позиви иду преко централе.

Издаци за мобилне телефоне на дан 31.12.2013. године износе 6.855 КМ, а односе се на фактуре које испостављају телеком оператери у БиХ.

На основу Одлуке о праву на кориштење мобилних телефона право на мјесечну накнаду трошкова службених мобилних телефона имају: Предсједавајући и чланови Савјета Агенције (200 КМ), извршни секретар (70 КМ), руководиоци Сектора (50 КМ).

Трошкови мобилних телефона прате се на мјесечној основи и као такви се мјесечно и једнократно обустављају од плате корисника у случају да је дошло до прекорачења од одобрених мјесечних износа.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу службених возила у 2013. години износе 11.962 КМ гдје се на издатке за гориво односи 8.881 КМ.

Агенција са 31.12.2013.године располаже са 3 службена возила. У јуну 2013. године једно возило је продато (Цитроен Сахо). Правилником о условима и начину кориштења службених возила Агенције од 08.03.2013. године дефинисане су процедуре и правила кориштења службених возила. Право на кориштење службених возила имају именовани дужносници Агенције, извршни секретар, руководиоци сектора, као и остали упосленици по налогу Савјета Агенције.

- **Закуп имовине и опреме**

Укупно реализовани трошкови закупа имовине и опреме са 31.12.2013.године износе 96.304 КМ. Од наведеног износа на закуп простора и зграда се односи 90.904 КМ а на закуп паркинг простора 5.400 КМ.

Издаци за закуп простора и зграда на дан 31.12.2013. године износе 90.904 КМ. Агенција је на основу Уговора о закупу пословног простора закупила простор у Сарајеву површине 312 м² простора по цијени од 24,28 КМ/м² што чини мјесечни закуп у вриједности од 7.575,35 КМ са ПДВ-ом.

Издаци за закуп паркинг простора на дан 31.12.2013. године износе 5.400 КМ. Агенција је на основу Уговора о закупу паркинг простора закљученог за простор у Сарајеву у оквиру објекта у којем је смјештена закупила 3 унутрашња паркинг мјеста уз мјесечни износ од 450 КМ (уговор потписан на неодређено вријеме).

- **Уговорене услуге**

Укупно реализовани износ на позицији уговорене услуге са 31.12.2013.године износи 14.672 КМ. Најзначајнији издаци се односе на: услуге репрезентације 9.469 КМ и услуге стручног образовања 3.053 КМ.

Услуге репрезентације: Правилником о репрезентацији⁵ дефинисано је шта се сматра репрезентацијом (јело изван Агенције, јело у Агенцији, кафа и сок, поклони...), као и појам „интерна“ и „екстерна“ репрезентација. Право на репрезентацију имају чланови Савјета, извршни секретар и руководиоци сектора. Реализацију кориштења средстава репрезентације прати Сектор за економске послове и тарифну политику те по потреби о истом обавјештава Савјет Агенције. У складу са наведеним Правилником почетком сваке пословне године доноси се Одлука о висини и начину кориштења фонда средстава репрезентације.

Укупни фонд средстава репрезентације за 2013. годину износио је 16.000 КМ. Од тога за потребе екстерне репрезентације издваја се износ од 13.500 КМ (по 3.000 КМ за потребе Чланова Савјета Агенције, секретара Агенције 2.010 КМ, Руководиоца сектора по 830 КМ) а за потребе интерне репрезентације износ од 2.500 КМ (чланови Савјета Агенције по 500 КМ, секретар Агенције 400 КМ, руководиоци сектора по 200 КМ).

Проведеном ревизијом констатовано је да се уредно води евиденција о насталим трошковима репрезентације, те да су у укупним трошковима трошкови „екстерне“ репрезентација реализовани у износу од 5.377 КМ, трошкови „интерне“ репрезентације у износу од 1.589 КМ и поклони у износу од 298 КМ. Уочено је да се на рачунима за репрезентацију уписује повод на основу којег су настали трошкови репрезентације, те прилажу спецификације јела и пића.

⁵ Правилник о репрезентацији број: 01-03-1-02-3-215-1/13 од 08.03.2013. године

6.2. Капитални издаци

Агенција је у буџету за 2013.годину имала одобрена средства у износу од 25.000 КМ за набавку моторног возила. Обзиром да се Савјет Агенције није успео усагласити у вези са наведеном набавком није ни извршена реализација наведених средстава у 2013.години.

7. Биланс стања⁶

Укупна актива Агенције на дан 31.12.2013. године износи 320.015 КМ и односи се на новчана средства 979 КМ, краткорочна потраживања 271.407 КМ и неотписану вриједност сталних средстава 47.629 КМ.

Краткорочна потраживања се односе на фактурисана а ненаплаћена потраживања по основу лиценци за обављање поштанских услуга највећим дијелом из посљедњег квартала 2013.године

Укупна пасива Агенције износи 376.127 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе у износу од 14.918 КМ, обавезе према запосленима 42.173 КМ, краткорочна разграничења 271.407 КМ и изворе средства 47.629 КМ.

Агенција је извршила попис средства, обавеза и потраживања са 31.12.2013.године.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Агенција је током 2013. године извршила једну набавку путем конкурентског захтјева са додатном објавом у вриједности од 20.758 КМ која је ревидирана, док су остале набавке проведене путем директног споразума. Укупно реализована средства за јавне набавке износе 32.694 КМ гдје се дио односи и на учешћу на семинарима.

9. Приходи

По основу издавања лиценци Агенција је у 2013. години планирала приходе у износу 748.951 КМ, а остварени приходи са 31.12.2013.године по наведеном основу износе 687.854 КМ и евидентирани су у пословним књигама.

Агенција током године у континуитету фактурише обавезе према оператерима поштанских услуга на основу кварталних налога за издавање предрачуна за годишњу накнаду за обављање поштанских услуга који издаје Сектор за лиценце, стандарде, квалитету и тржиште, а фактурисани а ненаплаћени приходи који се углавном односе на задњи квартал 2013. године су евидентирани на позицији краткорочна потраживања. Наплата прихода се врши на рачуне ЈРТ-а, а уплаћена средства се преносе за расходе Агенције.

У јуну 2013. године извршена је продаја моторног возила марке Цитроен Сахо. Планирани примитци од продаје моторног возила износили су 1.500 КМ док стварни приходи остварени по наведеном основу износе 2.100 КМ.

Дана 30.12.2013.године донесена је нова Одлуком о висини трошкова за издавање лиценци и висини годишње накнаде за обављање поштанских услуга која ће се примјењивати од 01.07.2014.године.

⁶ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.



10. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2013. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Неџад Хајтић, виши ревизор

**Руководилац Одјела за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Невена Бугарин, ревизор

Лутвија Шрндић, помоћни ревизор

**Руководилац Одјела за
развој, методологију
и контролу квалитета**

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Преглед расхода буџета за 2013. годину

Назив институције: Агенција за поштански саобраћај БиХ

Табела
I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	828.000	0	828.000	721.380	87
Бруто плате и накнаде	511.000		511.000	483.875	95
Накнаде трошкова запослених	72.000		72.000	55.486	77
Путни трошкови	19.000		19.000	18.959	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	21.000		21.000	17.081	81
Издаци за енергију и ком. услуге	20.000		20.000	12.830	64
Набавка материјала	11.000		11.000	5.702	52
Издаци за усл. превоза и горива	17.000		17.000	10.203	60
Унајмљивање имовине и опреме	105.000		105.000	96.304	92
Издаци за текуће одржавање	13.000		13.000	3.516	27
Издаци за осигурање	7.000		7.000	2.752	39
Уговорене и друге посебе услуге	32.000		32.000	14.672	46

2. Капитални издаци	25.000	0	25.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	25.000		25.000		0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		

5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		

Укупно (1+2+3+4+5)	853.000	0	853.000	721.380	85
----------------------------	----------------	----------	----------------	----------------	-----------

Напомена: колона 2 у збиру треба да одговара одобреном буџету по закону тако што:

вишегодишње капиталне издатке одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под ред.бројем 4. у колони 2.
вишегодишње капиталне издатке пренесене из ранијих година треба приказати под редним бројем 4. у колони 3.

новчане донације одобрене у буџету за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 2.

новчане донације одобрене ван буџета за текућу годину треба приказати под редним бројем 5. у колони 3.

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило
дана _____ 2014. године.

мр. сци.Шериф Исовић

Биланс стања на дан 31.12.2013. године

Назив институције: Агенција за поштански саобраћај БиХ

Табела II

Опис	31.12.2012	31.12.2013.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	144.239	272.386	189
Новчана средства	4.466	979	22
Краткорочна потраживања	139.773	271.407	194
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	80.831	47.629	59
Стална средства	210.162	208.355	99
Исправка вриједности	129.331	160.726	124
Неотписана вриједност сталних средстава			
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	225.070	320.015	142

3. Краткорочне обавезе и разграничења	142.008	328.498	231
Краткорочне текуће обавезе		14.918	
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	533	42.173	7.912
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	141.475	271.407	192
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	84.344	47.629	56
Извори средстава	84.344	47.629	56
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	226.352	376.127	166
------------------------------	----------------	----------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. 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 ____25.2.2014. године

мр. сци. Шериф Исовић

Руководилац

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ИССАИ 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 обезбједи да финансијски извјештаји за 2013. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07 и 16/10 и протокол Министарства финансија и трезора број: 01-05-02-1-656-1712 од 23.01.2012. године) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број: 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2013. годину (Службени гласник БиХ број 100/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 стога и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневере и остале незаконитости.

Датум, _____

Предсједавајући Савјета
Агенције

