



**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 2013. GODINU

Broj:01/02/03-07-16-1-469/14

Sarajevo, juni 2014. 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	7
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2.	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilans stanja	10
8.	Javne nabavke.....	11
9.	Prihodi	11
10.	Korespondencija.....	12
III	PRILOG	13
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....	13
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio) u **Agenciji za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2013. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2013. 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, Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike 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 prijevara ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i 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 funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

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 i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda 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 prijevara 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 aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene 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 i propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizionih 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, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Agencije u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine¹ radi obavljanja regulatornih funkcija u oblasti poštanskog prometa. Pomenutim 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 mandatnom periodu. Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Agencije za 2012. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta. Osnova izražavanja ovakvog mišljenja odnosi se na strateško planiranje i prevenciju borbe protiv korupcije.

U Izvještaju o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u izvještaju o reviziji. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Agencija dosljedno primjenjuje postojeći kontni okvir kada je u pitanju knjiženje izdataka po osnovu tekućeg održavanja.

¹ Službeni glasnik BiH broj 33/05

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Na osnovu preporuka datih u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2012.godinu sačinjen je Akcioni plan borbe protiv korupcije u Agenciji². Uvidom u sadržaj navedenog Akcionog plana konstatovano je da bi trebalo u isti ugraditi nosioce aktivnosti i rokove provođenja planiranih aktivnosti.

Poduzete su određene aktivnosti po pitanju ostvarenja linka prema e-Vladi Vijeća ministara na čemu treba i dalje raditi.

Nerealizovane preporuke:

U 2013.godini nije bilo aktivnosti na izradi Strategiju razvoja institucije u narednom periodu. S obzirom da Agencija pokriva samo jedan segment poštanskog prometa u BiH to je i izrada strategije u direktnoj vezi sa stavovima nadležnog Ministarstva i drugih sudionika u poštanskom prometu u BiH. S tim u vezi realizacija ove preporuke zahtijeva značajno učešće viših nivoa vlasti pa i entitetskih tijela u kreiranju pomenute strategije.

I pored navedenog smatramo da Agencija treba imati proaktivnu ulogu u kreiranju navedene strategije u narednom periodu kako kroz iniciranje navedenih aktivnosti tako i kroz učešće u samom procesu kreiranja strategije.

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.

Internu reviziju shodno Zakonu vrši odjeljenje za internu reviziju pri Ministarstvu komunikacija i prometa. Konstatovano je da u 2013.godini nije bilo aktivnosti pomenutog Odjeljenja u Agenciji.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Agencijom rukovodi Vijeće od tri člana koje imenuje Vijeće ministara. Mandat predsjedavajućem Vijeća traje godinu dana kada dolazi do rotacije među članovima Vijeća. Sve odluke se na Vijeću donose konsenzusom sva tri člana što nekada dovodi do poteškoća u donošenju odluka.

Prema sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji predviđeno je 17 lica od koji je jedanaest popunjeno.

Kada su u pitanju ljudski resursi u Agenciji može se konstatovati da se poslovi obavljaju bez dodatnog angažovanja lica izvan Agencije.

Nastoji se u budžetskim okvirima zadovoljiti potreba za edukacijom zaposlenih i rukovodstva Agencije. Izvršeno je ocjenjivanje zaposlenih za 2013 .godinu.

Agencija je aktom od 25.02.2014.godine u skladu sa članom 22. Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijuma za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH dostavilo Ministarstvu pravde BiH prijedlog opisa poslova službeničkih radnih mjesta u Agenciji.

² Akcijski plan borbe protiv korupcije u Agenciji za poštanski promet BiH broj:01-03-2-02-2-472-5/13 od 27.11.2013.godine

4. Budžet

Budžetski zahtjev Agencije prema Ministarstvu finansija i trezora je iznosio ukupno 857.000 KM. Agenciji je odobren budžet u ukupnom iznosu od 853.000 KM.

Inače Agencija se finansira na način da u budžetu planira prihode koje će ostvariti u toku budžetske godine koji se po uplati na JRT prenose u budžet Agencije. Razliku sredstava između planiranih prihoda i zahtijevanog budžeta se Agenciji dodjeljuje iz budžeta institucija BiH.

U 2013.godini Agenciji je iz budžeta institucija BiH odobreno 104.500 KM dok razliku predstavljaju prihodi koje je Agencija ostvarila tokom godine.

Odobreni budžet Agencije u 2013.godini je realizovan u iznosu od 721.380 KM što predstavlja izvršenje od 85 %.

Izvršenje budžeta pojedinačno po pozicijama je kako slijedi: bruto plaće i naknade 95 %, naknade troškova zaposlenih 77 %, putni troškovi 100 %, PTT 81 %, energija i kom. usluge 64 %, nabavka materijal 52 %, prevoz i gorivo 60 %, troškovi zakupa 92 %, tekuće održavanje 27 %, osiguranje i platni promet 39 %, ugovorene usluge 46%.

Na kapitalnim izdacima je bilo odobreno u budžetu 25.000 KM i navedena sredstva nisu realizovana u 2013.godini zbog nepostojanja saglasnosti članova Vijeća o nabavci stalnih sredstava.

Iz prezentiranog se može vidjeti da je realizacija budžeta na pojedinim pozicijama znatno ispod planiranog.

Nije bilo promjena strukture budžeta u 2013.godini.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

- **Strateški plan, program rada i izvještaj o radu**

Agencija u 2013.godini nije provodila aktivnosti na osnovu Strateškog plana iz ranijeg perioda a trenutno ne postoji ni strategija djelovanja u narednom periodu. Naime Agencija shodno Zakonu o poštama BiH ima nadležnosti vezane za regulatornu funkciju i dio je sistema poštanskog prometa u BiH.

Agencija je sačinila Program rada za 2013.godinu u kojem su navedene programske aktivnosti po sektorima (dva sektora) sa rokovima izvršenja istih. Za sektor za licence nisu navedeni nosioci niti rokovi izvršenje planiranih aktivnosti.

Agencija je sačinila Izvještaj o radu za 2013. godinu i dostavila nadležnom Ministarstvu komunikacija i transporta shodno Zakonu o poštama BiH.

U Izvještaju o radu su navedene aktivnosti Agencije iz okvira nadležnosti, sačinjena je analiza tržišta poštanskih usluga u BiH, zakonodavne aktivnosti Agencije, evropske integracije.

U okviru realizovanih aktivnosti iz nadležnosti Agencije je između ostalog navedeno da je Vijeće Agencije dalo 28 saglasnosti za 73 idejna rješenja poštanskih maraka.

Uočeno je da u Izvještaju o radu nisu pojedinačno praćene planirane aktivnosti i njihova realizacija.

Preporučuje se rukovodstvu Agencije da prilikom sačinjavanja plana aktivnosti svi sektori svoje programske aktivnosti planiraju imenujući nosioce i rokove izvršenja istih a sve u cilju što kvalitetnijeg obavljanja posla, i stvaranja mogućnosti praćenja realizovanih aktivnosti prilikom sačinjavanja Izvještaja o radu.

- **Prevenција korupcije**

Agencija je u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH i Akcionim planom za provođenje Strategije koji podrazumijeva preduzimanje proaktivne uloge prema prevاري i korupciji, donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije.

Osim toga u februaru 2014.godine donesen je Pravilnik o postupku interne prijave korupcije i zaštiti uzbunjivača u Agenciji.

Preporučujemo Agenciji da s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, intenzivira aktivnosti na izradi Plana integriteta.

6. Pregled rashoda budžeta³

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 483.875 KM. U Agenciji je sa 31.12.2012. godine bilo 12 zaposlenih a sa 31.12.2013. godine 11 lica. Planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 17 lica.

Tokom 2013. godine u Agenciji nije bilo novog zapošljavanja a na osnovu sporazuma o prestanku ugovora o radu sa 31.05.2013. godine prestao je radni odnos rukovodiocu sektora za pravne i administrativne poslove Agencije.

Obračun plaća se vrši na osnovu platnih razreda koji su Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁴ (Glava V) utvrđeni za imenovana lica i stručno osoblje nezavisnih, regulatornih i ostalih institucija BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Izdaci za naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2013. godine iznose 55.486 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (14.382 KM), smještaj dužnosnika (13.400 KM), naknade za odvojeni život (6.591 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (11.138 KM), regres za godišnji odmor (2.104 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.448 KM).

Pravo na troškove smještaja do maja su ostvarivala 3 zaposlena (Predsjedavajući i član Vijeća Agencije i jedan rukovodilac sektora) a nakon toga dva lica (Predsjedavajući i član Vijeća Agencije) na osnovu zaključenih Aneksa ugovora o zakupu stanova sa zakupodavcem i to: za Predsjedavajućeg i člana Vijeća Agencije mjesečna naknada iznosi 475 KM i za rukovodioca sektora mjesečna naknada iznosi 400 KM. Ista lica su ostvarivala i pravo na naknadu za odvojeni život u iznosu od po 300 KM u skladu sa odlukom.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove sa 31.12.2013. godine iznosili su 18.959 KM, od toga, na izdatke ostvarene na putnim troškovima u zemlji se odnosi 2.250 KM, a putnim troškovima u inostranstvu 16.709 KM. Agencija nije sačinila Plan službenih putovanja za 2013. godinu.

³ Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

⁴ Službeni glasnik BiH broj 50/08, 35/09 i 75/09

Dnevnice u zemlji i inostranstvu se obračunavaju na osnovu važećih Odluka VM, a za službena putovanja u inostranstvo se sačinjavaju Odluke o upućivanju zaposlenih Agencije na ista ali se ne prilažu pozivi organizatora uz sva putovanja.

I dalje se u pojedinim izvještajima 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.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2013. godine iznosili su 17.081 KM. Navedeni izdaci se odnose na: fiksne telefone (6.379 KM), mobilne telefone (6.855 KM), internet (2.214 KM) i poštanske usluge (1.633 KM).

Izdaci za fiksne telefone na dan 31.12.2013. godine iznose 6.379 KM, a odnose se na priznavanje troškova fakturisanih od strane BH Telecoma.

Ne vodi se mjesečna evidencija o korištenju fiksnih telefona pojedinačno po korisnicima s obzirom da ne postoji tehnička mogućnost razdvajanja troškova telefona po lokalima jer svi pozivi idu preko centrale.

Izdaci za mobilne telefone na dan 31.12.2013. godine iznose 6.855 KM, a odnose se na fakture koje ispostavljaju telecom operateri u BiH.

Na osnovu Odluke o pravu na korištenje mobilnih telefona 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 upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila u 2013.godini iznose 11.962 KM gdje se na izdatke za gorivo odnosi 8.881 KM.

Agencija sa 31.12.2013.godine raspolaže sa 3 službena vozila. U junu 2013. godine jedno vozilo je prodato (Citroen Saxo). Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Agencije od 08.03.2013. godine definisane su procedure i pravila korištenja službenih vozila. Pravo na korištenje službenih vozila imaju imenovani dužnosnici Agencije, izvršni sekretar rukovodioci sektora, kao i ostali uposlenici po nalogu Vijeća Agencije.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupno realizovani troškovi zakupa imovine i opreme sa 31.12.2013.godine iznose 96.304 KM. Od navedenog iznosa na zakup prostora i zgrada se odnosi 90.904 KM a na zakup parking prostora 5.400 KM.

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada na dan 31.12.2013. godine iznose 90.904 KM. Agencija je na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora zakupila prostor u Sarajevu površine 312 m² prostora po cijeni od 24,28 KM/m² što čini mjesečni zakup u vrijednosti od 7.575,35 KM sa PDV-om.

Izdaci za unajmljivanje parking prostora na dan 31.12.2013. godine iznose 5.400 KM. Agencija je na osnovu Ugovora o zakupu parking prostora zaključenog za prostor u Sarajevu

u okviru objekta u kojem je smještena zakupila 3 unutrašnja parking mjesta uz mjesečni iznos od 450 KM (ugovor potpisan na neodređeno vrijeme).

- **Ugovorene usluge**

Ukupno realizovani iznos na poziciji ugovorene usluge sa 31.12.2013.godine iznosi 14.672 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na: usluge reprezentacije 9.469 KM i usluge stručnog obrazovanja 3.053 KM.

Usluge reprezentacije: Pravilnikom o reprezentaciji⁵ definisano je šta se smatra reprezentacijom (jelo izvan Agencije, jelo u Agenciji, kafa i sok, pokloni...), 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. U skladu sa navedenim Pravilnikom početkom svake poslovne godine donosi se Odluka o visini i načinu korištenja fonda sredstava reprezentacije.

Ukupni fond sredstava reprezentacije za 2013. godinu iznosio je 16.000 KM. Od toga za potrebe eksterne reprezentacije izdvaja se iznos od 13.500 KM (po 3.000 KM za potrebe članova Vijeća Agencije, sekretara Agencije 2.010 KM, rukovodioca sektora po 830 KM) a za potrebe interne reprezentacije iznos od 2.500 KM (članovi Vijeća Agencije po 500 KM, sekretar Agencije 400 KM, rukovodioci sektora po 200 KM).

Provedenom revizijom konstatovano je da se uredno vodi evidencija o nastalim troškovima reprezentacije, te da su u ukupnim troškovima troškovi „eksterne“ reprezentacija realizovani u iznosu od 5.377 KM, troškovi „ interne“ reprezentacije u iznosu od 1.589 KM i pokloni u iznosu od 298 KM. Uočeno je da se na računima za reprezentaciju upisuje povod na osnovu kojeg su nastali troškovi reprezentacije, te prilažu specifikacije jela i pića.

6.2. Kapitalni izdaci

Agencija je u budžetu za 2013.godinu imala odobrena sredstva u iznosu od 25.000 KM za nabavku motornog vozila. Obzirom da se Vijeće Agencije nije uspjelo usaglasiti u vezi sa navedenom nabavkom nije ni izvršena realizacija navedenih sredstava u 2013.godini.

7. Bilans stanja⁶

Ukupna aktiva Agencije na dan 31.12.2013. godine iznosi 320.015 KM i odnosi se na novčana sredstva 979 KM, kratkoročna potraživanja 271.407 KM i neotpisano vrijednost stalnih sredstava 47.629 KM.

Kratkoročna potraživanja se odnose na fakturisana a nenaplaćena potraživanja po osnovu licenci za obavljanje poštanskih usluga najvećim dijelom iz posljednjeg kvartala 2013.godine

Ukupna pasiva Agencije iznosi 376.127 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 14.918 KM, obaveze prema zaposlenima 42.173 KM, kratkoročna razgraničenja 271.407 KM i izvore sredstva 47.629 KM.

Agencija je izvršila popis sredstva, obaveza i potraživanja sa 31.12.2013.godine.

⁵ Pravilnik o reprezentaciji broj: 01-03-1-02-3-215-1/13 od 08.03.2013. godine

⁶ Bilans stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Agencija je tokom 2013. godine izvršila jednu nabavku putem konkurentskog zahtjeva sa dodatnom objavom u vrijednosti od 20.758 KM koja je revidirana, dok su ostale nabavke provedene putem direktnog sporazuma. Ukupno realizovana sredstva za javne nabavke iznose 32.694 KM gdje se dio odnosi i na učešću na seminarima.

9. Prihodi

Po osnovu izdavanja licenci Agencija je u 2013. godini planirala prihode u iznosu 748.951 KM, a ostvareni prihodi sa 31.12.2013.godine po navedenom osnovu iznose 687.854 KM i evidentirani su u poslovnim knjigama.

Agencija tokom godine u kontinuitetu fakturiše obaveze prema operaterima poštanskih usluga na osnovu kvartalnih naloga za izdavanje predračuna za godišnju naknadu za obavljanje poštanskih usluga koji izdaje Sektor za licence, standarde, kvalitetu i tržište, a fakturisani a nenaplaćeni prihodi koji se uglavnom odnose na zadnji kvartal 2013. godine su evidentirani na poziciji kratkoročna potraživanja.

Naplata prihoda se vrši na račune JRT-a, a uplaćena sredstva se prenose za rashode Agencije.

U junu 2013. godine izvršena je prodaja motornog vozila marke Citroen Saxo. Planirani primitci od prodaje motornog vozila iznosili su 1.500 KM dok stvarni prihodi ostvareni po navedenom osnovu iznose 2.100 KM.

Dana 30.12.2013.godine donesena je nova Odlukom o visini troškova za izdavanje licenci i visini godišnje naknade za obavljanje poštanskih usluga koja će se primjenjivati od 01.07.2014.godine.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet BiH

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	828.000	0	828.000	721.380	87
Bruto plaće i naknade	511.000		511.000	483.875	95
Naknade troškova zaposlenih	72.000		72.000	55.486	77
Putni troškovi	19.000		19.000	18.959	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	21.000		21.000	17.081	81
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000		20.000	12.830	64
Nabavka materijala	11.000		11.000	5.702	52
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	17.000		17.000	10.203	60
Unajmljivanje imovine i opreme	105.000		105.000	96.304	92
Izdaci za tekuće održavanje	13.000		13.000	3.516	27
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.752	39
Ugovorene i druge posebne usluge	32.000		32.000	14.672	46
2. Kapitalni izdaci	25.000	0	25.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	25.000		25.000		0
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)	853.000	0	853.000	721.380	85

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
dana _____ 2014. godine.

mr. sci.Šerif Isović

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet BiH

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	144.239	272.386	189
Novčana sredstva	4.466	979	22
Kratkoročna potraživanja	139.773	271.407	194
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	80.831	47.629	59
Stalna sredstva	210.162	208.355	99
Ispravka vrijednosti	129.331	160.726	124
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	225.070	320.015	142

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	142.008	328.498	231
Kratkoročne tekuće obaveze		14.918	
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	533	42.173	7.912
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	141.475	271.407	192
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	84.344	47.629	56
Izvori sredstava	84.344	47.629	56
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	226.352	376.127	166
------------------------------	----------------	----------------	------------

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 dana ___ 25.2.2014. godine

mr. sci. Šerif Isović

Rukovodilac

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 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) 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 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) 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 stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjedavajući Vijeća Agencije