



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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

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

Sarajevo, lipanj 2014. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	Error! Bookmark not defined.
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	8
6.1	Tekući izdaci	8
6.2	Kapitalni izdaci	10
7.	Bilanca stanja	10
8.	Javne nabave	11
9.	Prihodi	11
10.	Korespondencija	12
III	PRIVITAK	13
	FINANSIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usuglašenost poslovanja Agencije s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije odgovorno za poslovanje sukladno odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju postupanje sukladno etičkim zahtjevima i planiranje i izvršenje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Agencije tijekom 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 24.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je utemeljena Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine¹ radi obavljanja regulatornih funkcija u području poštanskog prometa. Spomenutim zakonom su utvrđena temeljna pitanja organizacije i funkcioniranja poštanskog prometa u Bosni i Hercegovini i poštanskog prometa s drugim zemljama te vršenje poštanskih usluga sukladno uvjetima koji su utvrđeni zakonom, općim i posebnim uvjetima za vršenje poštanskih usluga, aktima poštanskih operatera, kao i na temelju ratificiranih, odnosno potvrđenih međunarodnih konvencija, drugih međunarodnih akata i ugovora.

Zakonom je određeno da Agencija ima status pravne osobe te da su u njoj nadležnosti poslovi koji se odnose na: regulatorne funkcije u području poštanskog prometa; donošenje pravila; izdavanje licenci; čuvanje podataka; nadgledanje i razvoj tržišta poštanskog prometa; nadzor nad operaterima poštanskog prometa i suradnju s domaćim i inozemnim organizacijama i institucijama vezanim za poštanski promet.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine na temelju 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 ožujka 2011. godine imenovani su članovi Vijeća Agencije u novom mandatnom razdoblju.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

U Izvješću o reviziji za 2012. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Agencija je dostavila odgovor o poduzetim aktivnostima na nadilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

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

¹ Službeni glasnik BiH broj 33/05

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

Na temelju preporuka danih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2012.godinu načinjen je Akcijski plan borbe protiv korupcije u Agenciji². Uvidom u sadržaj navedenog Akcijskog plana konstatirano je da bi trebalo u isti ugraditi nositelje 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.

Nerealizirane preporuke:

U 2013.godini nije bilo aktivnosti na izradi Strategije razvoja institucije u narednom razdoblju. 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 spomenute strategije.

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

3. Sustav internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i pravilima.

Agencija je internim aktima odredila pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova koji nisu regulirani 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. Konstatirano je da u 2013. godini nije bilo aktivnosti spomenutog 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 osoba od koji je jedanaest popunjeno.

Kada su u pitanju ljudski resursi u Agenciji može se konstatirati da se poslovi obavljaju bez dodatnog angažiranja osoba izvan Agencije.

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

Agencija je aktom od 25.02.2014.godine sukladno članku 22. Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterija 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. Proračun

Proračunski zahtjev Agencije prema Ministarstvu financija i trezora je iznosio ukupno 857.000 KM. Agenciji je odobren proračun u ukupnom iznosu od 853.000 KM.

Inače Agencija se financira na način da u proračunu planira prihode koje će ostvariti tijekom proračunske godine koji se po uplati na JRT prenose u proračun Agencije. Razliku sredstava između planiranih prihoda i zahtijevanog proračuna se Agenciji dodjeljuje iz proračuna institucija BiH.

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

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

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

Na kapitalnim izdacima je bilo odobreno u proračunu 25.000 KM i navedena sredstva nisu realizirana u 2013.godini zbog nepostojanja suglasnosti članova Vijeća o nabavi stalnih sredstava.

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

Nije bilo promjena strukture proračuna u 2013.godini.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

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

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

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

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

U Izvješću o radu su navedene aktivnosti Agencije iz okvira nadležnosti, načinjena je analiza tržišta poštanskih usluga u BiH, zakonodavne aktivnosti Agencije, europske integracije.

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

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

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

- **Prevenција korupcije**

Agencija je sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije Vijeća ministara BiH i Akcijskom planu za provođenje Strategije koji podrazumijeva poduzimanje proaktivne uloge prema prevari i korupciji, donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije.

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

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

6. Pregled rashoda proračuna³

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

Tijekom 2013. godine u Agenciji nije bilo novog upošljavanja, a na temelju sporazuma o prestanku ugovora o radu sa 31.05.2013. godine prestao je radni odnos rukovoditelju sektora za pravne i administrativne poslove Agencije.

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

- **Naknade troškova uposlenih**

Izdaci za naknade troškova uposlenih 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 svibnja su ostvarivala 3 uposlena (Predsjedavajući i član Vijeća Agencije i jedan rukovoditelj sektora) a nakon toga dvije osobe (Predsjedavajući i član Vijeća Agencije) na temelju zaključenih Aneksa ugovora o zakupu stanova sa zakupodavcem i to: za Predsjedavajućeg i člana Vijeća Agencije mjesečna naknada iznosi 475 KM i za rukovoditelja sektora mjesečna naknada iznosi 400 KM. Iste osobe su ostvarivale i pravo na naknadu za odvojeni život u iznosu od po 300 KM sukladno odluci.

- **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 proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvješća.

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

Dnevnice u zemlji i inozemstvu se obračunavaju na temelju važećih Odluka VM, a za službena putovanja u inozemstvo se sačinjavaju Odluke o upućivanju uposlenih Agencije na ista ali se ne prilažu pozivi organizatora uz sva putovanja.

I dalje se u pojedinim izvješćima o izvršenim putovanjima u inozemstvo službenim vozilima ne navodi vrijeme prelaska granice.

Službena putovanja se uglavnom odnose na sudjelovanja 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 fakturiranih 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 telekom operateri u BiH.

Na temelju Odluke o pravu na korištenje mobilnih telefona pravo na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju: Predsjedavajući i članovi Vijeća Agencije (200 KM), izvršni tajnik (70 KM), rukovoditelji Sektora (50 KM).

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

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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 lipnju 2013. godine jedno vozilo je prodano (Citroen Saxo). Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Agencije od 08.03.2013. godine definirane su procedure i pravila korištenja službenih vozila. Pravo na korištenje službenih vozila imaju imenovani dužnosnici Agencije, izvršni tajnik, rukovoditelji sektora, kao i ostali uposlenici po nalogu Vijeća Agencije.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupno realizirani troškovi zakupa imovine i opreme s 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 temelju 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 temelju 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 realizirani 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 definirano je šta se smatra reprezentacijom (jelo izvan Agencije, jelo u Agenciji, kava i sok, darovi...), kao i pojam „interna“ i „eksterna“ reprezentacija. Pravo na reprezentaciju imaju članovi Vijeća, izvršni tajnik i rukovoditelji sektora. Realizaciju korištenja sredstava reprezentacije prati Sektor za ekonomske poslove i tarifnu politiku te po potrebi o istom obavještava Vijeće Agencije. Sukladno 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, rukovoditelji sektora po 200 KM).

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

6.2. Kapitalni izdaci

Agencija je u proračunu za 2013.godinu imala odobrena sredstva u iznosu od 25.000 KM za nabavu motornog vozila. Obzirom da se Vijeće Agencije nije uspjelo usuglasiti u vezi s navedenom nabavom nije ni izvršena realizacija navedenih sredstava u 2013.godini.

7. Bilanca 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 neotpisanu vrijednost stalnih sredstava 47.629 KM.

Kratkoročna potraživanja se odnose na fakturirana, a nenaplaćena potraživanja po temelju 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 obveze u iznosu od 14.918 KM, obveze prema uposlenima 42.173 KM, kratkoročna razgraničenja 271.407 KM i izvore sredstva 47.629 KM.

Agencija je izvršila popis sredstva, obveza i potraživanja s 31.12.2013.godine.

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

⁶ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvješća.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Agencija je tijekom 2013. godine izvršila jednu nabavu putem konkurentskog zahtjeva sa dodatnom objavom u vrijednosti od 20.758 KM koja je revidirana, dok su ostale nabave provedene putem direktnog sporazuma. Ukupno realizirana sredstva za javne nabave iznose 32.694 KM gdje se dio odnosi i na sudjelovanje na seminarima.

9. Prihodi

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

Agencija tijekom godine u kontinuitetu fakturira obveze prema operaterima poštanskih usluga na temelju kvartalnih naloga za izdavanje predračuna za godišnju naknadu za obavljanje poštanskih usluga koji izdaje Sektor za licence, standarde, kvalitetu i tržište, a fakturirani 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 lipnju 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 temelju 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 izvješća o reviziji za 2013. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2013. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Nevena Bugarin, revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet BiH

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	25.000		25.000		0
Nabava 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 proračunu po zakonu tako što:

višegodišnje kapitalne izdatke odobrene u proračunu 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 proračunu za tekuću godinu treba prikazati pod rednim brojem 5. u koloni 2.

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

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo
dana _____ 2014. godine.

mr. sci.Šerif Isović

Bilanca 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 bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilanca 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 izvješća saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvješće.

Rukovodstvo **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijski izvješći za 2013. godinu budu izrađeni sukladno 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 proračuna 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 sukladno Zakonom o proračunu 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 izvješći daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijski izvješći ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvješći sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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