



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-581/15

Сарајево, јули 2015. 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.....	6
5.	Планирање и извјештавање о раду.....	7
6.	Преглед расхода буџета.....	7
6.1	Текући издаци.....	7
7.	Биланс стања	9
8.	Јавне набавке.....	10
9.	Приходи	10
10.	Кореспонденција.....	11
III	ПРИЛОГ	12
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	12
	Преглед расхода буџета за 2014. годину	
	Биланс стања на 31.12.2014. 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 2014. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Агенције са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2014. 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, 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 услјед пријеваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је одговорно за пословање у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, Законом о јавним набавкама БиХ и другим одговарајућим 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 ревизорских 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 ревизорских доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед пријеваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође 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 ревизорске 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.

Мишљење

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

Према нашем мишљењу:

- Финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза, прихода и расхода на 31.12.2014. 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 2014. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Сарајево, 06.07.2015. 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. Поменутим законом 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 који 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. Сједиште Агенције је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију финансијских извјештаја Агенције за 2013. годину и изразила позитивно мишљење.

У Извјештају о ревизији за 2013. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Агенција је сачинила и усвојила План интегритета сходно Стратегији за борбу против корупције коју је усвојио Савјет министара БиХ.

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

Препорука везана за сачињавање Програма рада и праћење реализације и извршења истог кроз извјештај о раду није могла бити реализована у овом циклусу ревизије јер је извјештај ревизије сачињен након усвајања плана рада за 2014.годину.

¹ Службени гласник БиХ број 33/05

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.

Током ревизије констатоване су одређене слабости када је у питању реализација путних трошкова и трошкова репрезентације.

Интерну ревизију сходно Закону врши одјељење за интерну ревизију при Министарству комуникација и транспорта. Констатовано је да у 2014.години није било активности поменутог Одјељења у Агенцији.

- **Руковођење, организација и људски ресурси**

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

Мандат члановима Савјета је истекао 10.03.2015.године и исти су наставили с радом до именовања новог 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.

- **Превенција корупције**

Констатовано је да је Агенција усвојила План интегритета на основу Стратегије за борбу против корупције у БиХ коју је донио Савјет министара.

4. Буџет

Буџетски захтјев Агенције према Министарству финансија и трезора за 2014. годину је износио укупно 833.000 КМ. Агенцији је одобрен буџет у укупном износу од 815.000 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 захтијевањог буџета се Агенцији додјељује из буџета институција БиХ.

Сходно томе у 2014.години Агенцији је из буџета институција БиХ одобрено 92.000 КМ док разлику представљају приходи које је Агенција остварила током године.

Одобрени буџет Агенције у 2014.години је реализован у износу од 691.444 КМ што представља извршење од 84 %.



Реализација на позицијама: енергија и комуналне услуге (57 %), набавка материјала (23 %), превоз и гориво (63 %), текуће одржавање (38 %), издаци за осигурање и банкарске услуге (33 %) и уговорене услуге (44 %).

5. Планирање и извјештавање о раду

Агенција чије су надлежности и активности дефинисане Законом о поштама БиХ, нема властиту Стратегију развоја институције.

Програм рада: Агенција је сачинила Програм рада за 2014.годину у којем су наведене програмске активности детаљно по секторима (два сектора).

Извјештај о раду: Агенција је у фебруару 2015.године сачинила извјештај о раду за 2014.годину у којем су презентиране наважније активности Агенције у 2014. години.

Према наведеном извјештају провођене су редовне активности у циљу наплате прихода Агенције. Нова Одлука о висини трошкова за издавање лиценци и висини накнаде за обављање поштанских услуга² је ступила на снагу 01.07.2014. године.

Савјет Агенције је имао у обради 8 захтјева за измјеном годишњег програма издавања поштанских марака у 2014.години и 33 захтјева за 97 идејних рјешења поштанских марака.

Вршена је контрола поштанских оператера на основу закључка Савјета Агенције.

Агенција је обрадила два нова захтева за добијање лиценце за обављање курирских послова.

Прослијеђени су упитници поштанским оператерима и прикупљене информације од истих за потребе Министарства комуникација и транспорта БиХ.

Извјештајем о раду нису обухваћене планиране активности на начин који би омогућио праћење плана и реализације активности према роковима и носиоцима.

6. Преглед расхода буџета³

6.1 Текући издаци

- Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 469.952 КМ. У Агенцији је са 31.12.2014. године било запослено 11 лица. Планирани број према систематизацији радних мјеста је 17 лица.

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

У Агенцији није било новог запошљавања у току 2014. године. Члановима Агенције је истекао мандат са 10.03.2015. године те су исти у техничком мандату.

² Службени гласник БиХ бр. 10/14

³ Преглед расхода буџета за 2014. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

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

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене са 31.12.2014. године износе 57.133 КМ. Значајне накнаде односе се на топли оброк (13.578 КМ), смјештај дужносника (11.400 КМ), накнаде за одвојени живот (5.582 КМ), накнаде за пријевоз са посла и на посао (9.872 КМ), регрес за годишњи одмор (2.104 КМ) те отпремнине због одласка у пензију (9.272 КМ).

Право на трошкове смјештаја остварују 2 лица (Предсједавајући и члан Савјета Агенције) на основу закључених Апех-а уговора о закупу станова са закуподавцем.

- **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове са 31.12.2014. године износили су 15.253 КМ, од тога, на издатке остварене на путним трошковима у земљи се односи 615 КМ, а путним трошковима у иностранству 14.638 КМ.

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

Дневнице у земљи и иностранству се обрачунавају на основу важећих Одлука ВМ, а за службена путовања у иностранство се праве Одлуке о упућивању запослених Агенције на исто али се не прилажу позиви организатора. За сва службена путовања у земљи обрачунате су пуне дневнице. У извјештају о извршеном путовању није наведено да ли је исхрана била обезбјеђена а како нема агенде-позива не може се потврдити да ли је требало обрачунавати пуне или 30% дневнице.

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

Приликом књижења издатака за путне трошкове књиже се збирне исплате а не по носиоцима трошка или по испостављеној фактури.

Потребно је уз службена путовања у иностранство прилагати позив организатора како би се могло из истог утврдити који трошкови на путовању су покривени од стране организатора а који не. У случају одступања од утврђене агенде исто навести у извјештају са обављеног пута.

За сва путовања за која се користи друмски превоз неопходно је наводити вријеме преласка границе.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци за телефонске и поштанске услуге са 31.12.2014. године износили су 16.801 КМ. У Наведени износ се састоји од издатака за: фиксне телефоне (5.831 КМ), мобилне телефоне (7.007 КМ), интернет (2.166 КМ) и поштанске услуге (1.798 КМ).

У току 2014. године признавање издатака за мобилне телефоне је остваривало 6 лица (3 члана Савјета и 3 запослена).

Издаци за интернет са 31.12.2014. године износе 2.166 КМ, а односе се на пружене услуге интернета (мјесечно 29 КМ), трошкове мјесечног одржавања интернет странице у износу од 140 КМ од стране добављача са којим Агенција има потписан уговор на неодређено вријеме те издатке за одржавање домене.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци по основу употребе возила у 2014. години износе 17.742 КМ. Најзначајнији издаци се односе на гориво (8.438 КМ), закуп паркинг простора (5.410 КМ), материјал и услуге одржавања возила (4.697 КМ).

Агенција је у 2014. години имала три службена возила која су била задужена члановима Савјета Агенције.

- **Закуп имовине и опреме**

Укупни издаци закупа са 31.12.2014. године у Агенцији су износили 89.637 КМ од чега се на закуп пословних просторија односи 84.227 КМ а на закуп 3 паркинг мјеста 5.410 КМ. До мјесеца јула 2014. године цијена закупа пословних просторија је износила 24,28 КМ/м² што је чинило укупан мјесечни износ од 7.575,35 КМ са ПДВ-ом. Апех-ом II на уговор о закупу пословног простора Агенција плаћа мјесечну закупнину у износу од 20 КМ/м² односно 6.240 КМ са ПДВ-ом мјесечно. Наведени Апех је у примјени од 01.08.2014. године.

На основу Апех-а уговора о закупу паркинг простора од 26.08.2014. године закуп за 3 унутрашња паркинг мјеста износи 450 КМ мјесечно а закључује се на неодређено вријеме, до истека уговора о закупу пословних просторија у којима је смјештена Агенција.

- **Уговорене услуге**

Укупни издаци за уговорене услуге у 2014. години износе 10.446 КМ, а најзначајнији издатак се односи на трошкове репрезентације у износу од 7.064 КМ.

Увидом у презентовану документацију констатовано је да је за екстерну репрезентацију на годишњем нивоу било одобрено по 1.885 КМ по члану Савјета, 1.305 КМ за извршног секретара и 580 КМ за руководиоце сектора. Није било прекорачења по наведеном основу током године.

За интерну репрезентацију унутар Агенције сходно одлуци о репрезентацији одобрена су средства и то: члановима Савјета по 500 КМ, извршном секретару 350 КМ и руководиоцима сектора по 156 КМ гдје је било прекорачења али су иста одобрена одлуком Савјета Агенције.

7. Биланс стања⁵

Укупна актива Агенције са 31.12.2014.године износи 276.443 КМ. Активну чине новчана средства (2.991 КМ), краткорочна потраживања (252.798 КМ), неотписана вриједност сталних средстава (20.654 КМ).

Краткорочна потраживања се односе на неплаћене обрачунате обавезе према поштанским оператерима.

Укупна актива Агенције са 31.12.2014.године износи 336.462 КМ а састоји се од краткорочних текућих обавеза (11.901), обавеза према запосленима (51.441 КМ), краткорочних разграничења (252.466 КМ) и извора средстава (20.654 КМ).

⁵ Биланс стања на 31.12.2014. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Краткорочне текуће обавезе се односе на обавезе према добављачима. Обавезе према запосленима су обавезе за плате и накнаде за децембар 2014.године. Краткорочна разграничења се односе на разграничене приходе по основу обрачунатих накнада за лиценце поштанским оператерима. У наведеном износу се налазе и потраживања из 2013.године у износу од 5.000 КМ.

Агенција је извршила попис средства, обавеза и потраживања са 31.12.2014.године. Увидом у презентирану документацију констатовано је да су у комисију за попис именована лица чији су описи послова директно везани за предмете пописних активности (благајничко пословање, рачуноводствени послови ...).

Препоручује се Агенцији да приликом провођења пописа у комисије именује лица чији опис радних мјеста није у директној вези са предметима пописа.

8. Јавне набавке

Агенција је у јануару 2014.године усвојила План набавки за 2014. годину. Увидом у извјештаје из WISPPA система констатовано је да је Агенција у 2014. години у исти евидентирала укупно 17 поступака и то 3 конкурентска захтјева и 14 директних споразума.

Према подацима из WISPPA система укупна вриједност проведених процедура путем конкурентских захтјева износи 10.172 КМ а путем директних споразума 4.960 КМ.

Констатовано је да је Агенција провела поступке за набавку услуга одржавања возила и услуга осигурања путем конкурентског захтјева и да је при томе закључила уговоре на двије године а не оквирне споразуме.

Констатовано је приликом ревизије појединачних поступака да се при провођењу поступка путем конкурентског захтјева не обраћа у довољној мјери пажња на све захтјеве специфициране у тендерској документацији приликом евалуације понуда, при чему истичемо да су вриједности тих поступака у границама директног споразума али је Агенција донијела одлуку о провођењу поступка путем конкурентског захтјева.

9. Приходи

Агенција је 30.12.2013. године донијела нову Одлуку о висини трошкова за издавање лиценци и висини годишње накнаде за обављање поштанских услуга која је ступила на снагу 01.07.2014. године.

Сходно наведеној Одлуци Агенција издаје рјешења о разрезу обавеза по основу издавања лиценци. У рјешењима која су издата за трећи и четврти квартал 2014.године се наводи да је обавеза уплате за трећи квартал до 30.09.2014. године а за четврти до 31.12.2014. године.

Сходно наведеном уколико би се издата рјешења поштивала у потпуности Агенција би са 31.12.2014.године наплатила фактурисане приходе у потпуности.

Међутим констатовано је да је Агенција према поштанским оператерима фактурисала 850.301 КМ у 2014.години наплатила 602.835 КМ, док је остало ненаплаћено 247.466 КМ. Осим наплаћених прихода из 2014. године Агенција је наплатила и ненаплаћене приходе из 2013. године у износу од 266.407 КМ па су сходно томе укупно наплаћени приходи у 2014.години према Главној књизи износе 869.242 КМ (укључени и наплаћени приходи из 2013. године у 2014. години). Остало је ненаплаћено из 2013. године 5.000 КМ.

Према извјештају о раду Агенције по основу издавања лиценци Агенција је у 2014. години планирала приходе у износу 741.004 КМ.

Констатовано је да су против неких дужника покренуте и тужбе код надлежних судова.

Сходно наведеном може се констатовати да поштански оператери не врше редовно измиривање обавеза по издатим рјешењима. У тачки четири рјешења којима се регулише обавеза поштанских оператера се наводи да се у случају неблаговременог плаћања обавеза зарачунава затезна камата у висини затезне камате на неплаћене обавезе за индиректне порезе.

Увидом у расположиву документацију нисмо се увјерили да се наведена точка у рјешењима Агенције примјењује у пракси.

Препоручује се Агенцији да рјешења која издаје поштанским оператерима ради регулисања обавеза истих за обављање поштанског саобраћаја примјењује у потпуности па и у дијелу који се односи на затезне камате за неблаговремено извршавање обавеза.

Осим тога за правна лица која не извршавају своје обавезе потребно је на вријеме предузимати потребне мјере како се неизмирене обавезе не би кумулирале.

10. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2014. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Неџад Хајтић, виши ревизор

Руководилац Одјела за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Лутвија Шрндић, ревизор

Руководилац Одјела за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za poštanski saobraćaj BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	815.000	0	815.000	691.444	85
Bruto plaće i naknade	515.000		515.000	469.952	91
Naknade troškova zaposlenih	72.000		72.000	57.133	79
Putni troškovi	19.000		19.000	15.253	80
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000		17.000	16.801	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000		20.000	11.321	57
Nabavka materijala	12.000		12.000	2.733	23
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000		16.000	10.073	63
Unajmljivanje imovine i opreme	98.000		98.000	89.637	91
Izdaci za tekuće održavanje	15.000		15.000	5.765	38
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.330	33
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000		24.000	10.446	44
2. Kapitalni izdaci	4.000	0	4.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4.000		4.000		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)	819.000	0	819.000	691.444	84

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 27.02.2015. godine.

Predsjedavajući Vijeća:

Eduard Šakota dipl.ing.

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Agencija za poštanski saobraćaj BiH

Tablica I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	815.000	0	815.000	691.444	85
Bruto plaće i naknade	515.000		515.000	469.952	91
Naknade troškova zaposlenih	72.000		72.000	57.133	79
Putni troškovi	19.000		19.000	15.253	80
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	17.000		17.000	16.801	99
Izdaci za energiju i kom. usluge	20.000		20.000	11.321	57
Nabavka materijala	12.000		12.000	2.733	23
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	16.000		16.000	10.073	63
Unajmljivanje imovine i opreme	98.000		98.000	89.637	91
Izdaci za tekuće održavanje	15.000		15.000	5.765	38
Izdaci za osiguranje	7.000		7.000	2.330	33
Ugovorene i druge posebne usluge	24.000		24.000	10.446	44
2. Kapitalni izdaci	4.000	0	4.000	0	0
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	4.000		4.000		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)	819.000	0	819.000	691.444	84

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 27.02.2015. godine.

Predsjedavajući Vijeća:

Eduard Šakota dipl.ing.

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za poštanski saobraćaj BiH

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	272.386	255.789	94
Novčana sredstva	979	2.991	306
Kratkoročna potraživanja	271.407	252.798	93
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	47.629	20.654	43
Stalna sredstva	208.355	208.355	100
Ispravka vrijednosti	160.726	187.701	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	47.629	20.654	43
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	320.015	276.443	86

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	328.498	315.808	96
Kratkoročne tekuće obveze	14.918	11.901	80
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	42.173	51.441	122
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	271.407	252.466	93
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	47.629	20.654	43
Izvori sredstava	47.629	20.654	43
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	376.127	336.462	89
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo finansijska i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 27.02. 2015. godine

Predsjedavajući Vijeća:
Eduard šakota dipl.ing.

Bilanca stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Agencija za poštanski saobraćaj BiH

Tablica II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	272.386	255.789	94
Novčana sredstva	979	2.991	306
Kratkoročna potraživanja	271.407	252.798	93
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	47.629	20.654	43
Stalna sredstva	208.355	208.355	100
Ispravka vrijednosti	160.726	187.701	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	47.629	20.654	43
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	320.015	276.443	86

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	328.498	315.808	96
Kratkoročne tekuće obveze	14.918	11.901	80
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	42.173	51.441	122
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	271.407	252.466	93
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	47.629	20.654	43
Izvori sredstava	47.629	20.654	43
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	376.127	336.462	89
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana 27.02. 2015. godine

Predsjedavajući Vijeća:
Eduard šakota dipl.ing.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2014. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim nalogima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Predsjedavajući Vijeća
Agencije

Eduard Šakota