



**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 SAOBRAĆAJ
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2014. GODINU**

Broj: 01/02/03-07-16-1-581/15

Sarajevo, juli 2015. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	6
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	7
6.	Pregled rashoda budžeta.....	7
6.1	Tekući izdaci	7
7.	Bilans stanja	9
8.	Javne nabavke.....	10
9.	Prihodi	10
10.	Korespondencija.....	11
III	PRILOG	12
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		12
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2014. 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 saobraćaj Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu 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 prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim 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 prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su 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.

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. 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 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 06.07.2015. 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 njoj 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. Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Agencije za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje.

U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Agencija je sačinila i usvojila Plan integriteta shodno Strategiji za borbu protiv korupcije koju je usvojilo Vijeće ministara BiH.

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

Preporuka vezana za sačinjavanje Programa rada i praćenje realizacije i izvršenja istog kroz izvještaj o radu nije mogla biti realizovana u ovom ciklusu revizije jer je izvještaj revizije sačinjen nakon usvajanja plana rada za 2014. godinu.

¹ Službeni glasnik BiH broj 33/05

3. Sistem internih kontrola

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i pravilima.

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

Tokom revizije konstatovane su određene slabosti kada je u pitanju realizacija putnih troškova i troškova reprezentacije.

Internu reviziju shodno Zakonu vrši odjeljenje za internu reviziju pri Ministarstvu komunikacija i prometa. Konstatovano je da u 2014.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. Mandat članovima Vijeća je istekao 10.03.2015.godine i isti su nastavili s radom do imenovanja novog 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.

- **Prevenција korupcije**

Konstatovano je da je Agencija usvojila Plan integriteta na osnovu Strategije za borbu protiv korupcije u BiH koju je donijelo Vijeće ministara.

4. Budžet

Budžetski zahtjev Agencije prema Ministarstvu finansija i trezora za 2014. godinu je iznosio ukupno 833.000 KM. Agenciji je odobren budžet u ukupnom iznosu od 815.000 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.

Shodno tome u 2014.godini Agenciji je iz budžeta institucija BiH odobreno 92.000 KM dok razliku predstavljaju prihodi koje je Agencija ostvarila tokom godine.

Odobreni budžet Agencije u 2014.godini je realizovan u iznosu od 691.444 KM što predstavlja izvršenje od 84 %.

Realizacija na pozicijama: energija i komunalne usluge (57 %), nabavka materijala (23 %), prevoz i gorivo (63 %), tekuće održavanje (38 %), izdaci za osiguranje i bankarske usluge (33 %) i ugovorene usluge (44 %).

5. Planiranje i izvještavanje o radu

Agencija čije su nadležnosti i aktivnosti definisane Zakonom o poštama BiH, nema vlastitu Strategiju razvoja institucije.

Program rada: Agencija je sačinila Program rada za 2014.godinu u kojem su navedene programske aktivnosti detaljno po sektorima (dva sektora).

Izvještaj o radu: Agencija je u februaru 2015.godine sačinila izvještaj o radu za 2014.godinu u kojem su prezentirane navažnije aktivnosti Agencije u 2014. godini.

Prema navedenom izvještaju provedene su redovne aktivnosti u cilju naplate prihoda Agencije. Nova Odluka o visini troškova za izdavanje licenci i visini naknade za obavljanje poštanskih usluga² je stupila na snagu 01.07.2014. godine.

Vijeće Agencije je imalo u obradi 8 zahtjeva za izmjenom godišnjeg programa izdavanja poštanskih maraka u 2014.godini i 33 zahtjeva za 97 idejnih rješenja poštanskih maraka.

Vršena je kontrola poštanskih operatera na osnovuzaključka Vijeća Agencije.

Agencija je obradila dva nova zahtjeva za dobijanje licence za obavljanje kurirskih poslova.

Proslijeđeni su upitnici poštanskim operaterima i prikupljene informacije od istih za potrebe Ministarstva komunikacija i transporta BiH.

Izvještajem o radu nisu obuhvaćene planirane aktivnosti na način koji bi omogućio praćenje plana i realizacije aktivnosti prema rokovima i nosiocima.

6. Pregled rashoda budžeta³

6.1 Tekući izdaci

• Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 469.952 KM. U Agenciji je sa 31.12.2014. godine bilo zaposleno 11 lica. Planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 17 lica.

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.

U Agenciji nije bilo novog zapošljavanja u toku 2014. godine. Članovima Agencije je istekao mandat sa 10.03.2015. godine te su isti u tehničkom mandatu.

• Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih ostvarene sa 31.12.2014. godine iznose 57.133 KM. Značajne naknade odnose se na topli obrok (13.578 KM), smještaj dužnosnika (11.400 KM), naknade

² Službeni glasnik BiH br. 10/14

³ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

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

za odvojeni život (5.582 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (9.872 KM), regres za godišnji odmor (2.104 KM) te otpremnine zbog odlaska u penziju (9.272 KM).

Pravo na troškove smještaja ostvaruju 2 osobe (Predsjedavajući i član Vijeća Agencije) na osnovu zaključenih Aneksa ugovora o zakupu stanova sa zakupodavcem.

- **Putni troškovi**

Izdaci za putne troškove sa 31.12.2014. godine iznosili su 15.253 KM, od toga, na izdatke ostvarene na putnim troškovima u zemlji se odnosi 615 KM, a putnim troškovima u inostranstvu 14.638 KM.

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

Dnevnice u zemlji i inostranstvu se obračunavaju na osnovu važećih Odluka VM, a za službena putovanja u inostranstvo se prave Odluke o upućivanju zaposlenih Agencije na isto ali se ne prilažu pozivi organizatora. Za sva službena putovanja u zemlji obračunate su pune dnevnice. U izvještaju o izvršenom putovanju nije navođeno da li je ishrana bila obezbjeđena a kako nema agende-poziva ne može se potvrditi da li je trebalo obračunavati pune ili 30% dnevnice. I dalje se u pojedinim izvještajima o izvršenim putovanjima u inostranstvo službenim vozilima koji su uzeti u uzorak ne navodi vrijeme prelaska granice.

Prilikom knjiženja izdataka za putne troškove knjiže se zbirne isplate a ne po nosiocima troška ili po ispostavljenoj fakturi.

Potrebno je uz službena putovanja u inostranstvo prilagati poziv organizatora kako bi se moglo iz istog utvrditi koji troškovi na putovanju su pokriveni od strane organizatora a koji ne. U slučaju odstupanja od utvrđene agende isto navesti u izvještaju sa obavljenog puta.

Za sva putovanja za koja se koristi drumski prevoz neophodno je navoditi vrijeme prelaska granice.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci za telefonske i poštanske usluge sa 31.12.2014. godine iznosili su 16.801 KM. U Navedeni iznos se sastoji od izdataka za: fiksne telefone (5.831 KM), mobilne telefone (7.007 KM), internet (2.166 KM) i poštanske usluge (1.798 KM).

U toku 2014. godine priznavanje izdataka za mobilne telefone je ostvarivalo 6 osoba (3 člana Vijeća i 3 zaposlena).

Izdaci za internet sa 31.12.2014. godine iznose 2.166 KM, a odnose se na pružene usluge interneta (mjesečno 29 KM), troškove mjesečnog održavanja internet stranice u iznosu od 140 KM od strane dobavljača sa kojim Agencija ima potpisan ugovor na neodređeno vrijeme te izdatke za održavanje domene.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci po osnovu upotrebe vozila u 2014. godini iznose 17.742 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na gorivo (8.438 KM), zakup parking prostora (5.410 KM), materijal i usluge održavanja vozila (4.697 KM).

Agencija je u 2014. godini imala tri službena vozila koja su bila zadužena članovima Vijeća Agencije.

- **Zakup imovine i opreme**

Ukupni izdaci zakupa sa 31.12.2014. godine u Agenciji su iznosili 89.637 KM od čega se na zakup poslovnih prostorija odnosi 84.227 KM a na zakup 3 parking mjesta 5.410 KM.

Do mjeseca jula 2014. godine cijena zakupa poslovnih prostorija je iznosila 24,28 KM/m² što je činilo ukupan mjesečni iznos od 7.575,35 KM sa PDV-om. Anex-om II na ugovor o zakupu poslovnog prostora Agencija plaća mjesečnu zakupninu u iznosu od 20 KM/m² odnosno 6.240 KM sa PDV-om mjesečno. Navedeni Anex je u primjeni od 01.08.2014. godine.

Na osnovu Aneksa ugovora o zakupu parking prostora od 26.08.2014. godine zakup za 3 unutrašnja parking mjesta iznosi 450 KM mjesečno a zaključuje se na neodređeno vrijeme, do isteka ugovora o zakupu poslovnih prostorija u kojima je smještena Agencija.

- **Ugovorene usluge**

Ukupni izdaci za ugovorene usluge u 2014. godini iznose 10.446 KM, a najznačajniji izdatak se odnosi na troškove reprezentacije u iznosu od 7.064 KM.

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju konstatovano je da je za eksternu reprezentaciju na godišnjem nivou bilo odobreno po 1.885 KM po članu Vijeća, 1.305 KM za izvršnog sekretara i 580 KM za rukovodioca sektora. Nije bilo prekoračenja po navedenom osnovu tokom godine. Za internu reprezentaciju unutar Agencije shodno odluci o reprezentaciji odobrena su sredstva i to: članovima Vijeća po 500 KM, izvršnom sekretaru 350 KM i rukovodiocima sektora po 156 KM gdje je bilo prekoračenja ali su ista odobrena odlukom Vijeća Agencije.

7. Bilans stanja⁵

Ukupna aktiva Agencije sa 31.12.2014.godine iznosi 276.443 KM. Aktivnu čine novčana sredstva (2.991 KM), kratkoročna potraživanja (252.798 KM), neotpisana vrijednost stalnih sredstava (20.654 KM).

Kratkoročna potraživanja se odnose na neplaćene obračunate obaveze prema poštanskim operaterima.

Ukupna aktiva Agencije sa 31.12.2014.godine iznosi 336.462 KM a sastoji se od kratkoročnih tekućih obaveza (11.901), obaveza prema zaposlenima (51.441 KM), kratkoročnih razgraničenja (252.466 KM) i izvora sredstava (20.654 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze se odnose na obaveze preme dobavljačima.

Obaveze prema zaposlenima su obaveze za plaće i naknade za decembar 2014.godine.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene prihode po osnovu obračunatih naknada za licience poštanskim operaterima. U navedenom iznosu se nalaze i potraživanja iz 2013.godine u iznosu od 5.000 KM.

⁵ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Agencija je izvršila popis sredstva, obaveza i potraživanja sa 31.12.2014.godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da su u komisiju za popis imenovana lica čiji su opisi poslova direktno vezani za predmete popisnih aktivnosti (blagajničko poslovanje, računovodstveni poslovi ...).

Preporučuje se Agenciji da prilikom provođenja popisa u komisije imenuje lica čiji opis radnih mjesta nije u direktnoj vezi sa predmetima popisa.

8. Javne nabavke

Agencija je u januaru 2014.godine usvojila Plan nabavki za 2014. godinu.

Uvidom u izvještaje iz WISPPA sistema konstatovano je da je Agencija u 2014. godini u isti evidentirala ukupno 17 postupaka i to 3 konkurentska zahtjeva i 14 direktnih sporazuma.

Prema podacima iz WISPPA sistema ukupna vrijednost provedenih procedura putem konkurentskih zahtjeva iznosi 10.172 KM a putem direktnih sporazuma 4.960 KM.

Konstatovano je da je Agencija provela postupke za nabavku usluga održavanja vozila i usluga osiguranja putem konkurentskog zahtjeva i da je pri tome zaključila ugovore na dvije godine a ne okvirne sporazume.

Konstatovano je prilikom revizije pojedinačnih postupaka da se pri provođenju postupka putem konkurentskog zahtjeva ne obraća u dovoljnoj mjeri pažnja na sve zahtjeve specificirane u tenderskoj dokumentaciji prilikom evaluacije ponuda, pri čemu ističemo da su vrijednosti tih postupaka u granicama direktnog sporazuma ali je Agencija donijela odluku o provođenju postupka putem konkurentskog zahtjeva.

9. Prihodi

Agencija je 30.12.2013. godine donijela novu Odluku o visini troškova za izdavanje licenci i visini godišnje naknade za obavljanje poštanskih usluga koja je stupila na snagu 01.07.2014. godine.

Shodno navedenoj Odluci Agencija izdaje rješenja o razrezu obaveza po osnovu izdavanja licenci. U rješenjima koja su izdata za treći i četvrti kvartal 2014.godine se navodi da je obaveza uplate za treći kvartal do 30.09.2014. godine a za četvrti do 31.12.2014. godine.

Shodno navedenom ukoliko bi se izdata rješenja poštivala u potpunosti Agencija bi sa 31.12.2014.godine naplatila fakturisane prihode u potpunosti.

Međutim konstatovano je da je Agencija prema poštanskim operaterima fakturisala 850.301 KM u 2014.godini naplatila 602.835 KM, dok je ostalo nenaplaćeno 247.466 KM. Osim naplaćenih prihoda iz 2014. godine Agencija je naplatila i nenaplaćene prihode iz 2013. godine u iznosu od 266.407 KM pa su shodno tome ukupno naplaćeni prihodi u 2014.godini prema Glavnoj knjizi iznose 869.242 KM (uključeni i naplaćeni prihodi iz 2013. godine u 2014. godini). Ostalo je nenaplaćeno iz 2013. godine 5.000 KM.

Prema izvještaju o radu Agencije po osnovu izdavanja licenci Agencija je u 2014. godini planirala prihode u iznosu 741.004 KM.

Konstatovano je da su protiv nekih dužnika pokrenute i tužbe kod nadležnih sudova.

Shodno navedenom može se konstatovati da poštanski operateri ne vrše redovno izmirivanje obaveza po izdatim rješenjima. U tački četiri rješenja kojima se reguliše obaveza poštanskih operatera se navodi da se u slučaju neblagovremenog plaćanja obaveza zaračunava zatezna kamata u visini zatezne kamate na neplaćene obaveze za indirektno poreze.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju nismo se uvjerali da se navedena točka u rješenjima Agencije primjenjuje u praksi.

Preporučuje se Agenciji da rješenja koja izdaje poštanskim operaterima radi regulisanja obaveza istih za obavljanje poštanskog saobraćaja primjenjuje u potpunosti pa i u dijelu koji se odnosi na zatezne kamate za neblagovremeno izvršavanje obaveza. Osim toga za pravna lica koja ne izvršavaju svoje obaveze potrebno je na vrijeme poduzimati potrebne mjere kako se neizmirene obaveze ne bi kumulirale.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2014. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Lutvija Šrndić, revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 finansijske 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