



**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 2014. GODINU

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

Sarajevo, srpnja 2015. 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	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	7
6.	Pregled rashoda proračuna	7
6.1	Tekući izdaci	7
7.	Bilanca stanja	9
8.	Javne nabave	10
9.	Prihodi	10
10.	Korespondencija	11
III	PRIVITAK	12
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	12
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, 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 daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku 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 koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korišćenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo 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 se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prigodom 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 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 revizijske 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije tijekom 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 06.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE 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 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 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 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. Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

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

U Izvješću o reviziji za 2013. godinu dane su preporuke kojima se sugeriše poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane 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 tijeku:**

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

¹ Službeni glasnik BiH broj 33/05

3. Sustav internih kontrola

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

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

Tijekom revizije konstatirane 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. Konstatirano 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 osoba od kojih 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.

- **Prevenција korupcije**

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

4. Proračun

Proračunski zahtjev Agencije prema Ministarstvu financija i trezora za 2014. godinu je iznosio ukupno 833.000 KM. Agenciji je odobren proračun u ukupnom iznosu od 815.000 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.

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

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

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

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Agencija čije su nadležnosti i aktivnosti definirane 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).

Izvješće o radu: Agencija je u veljači 2015.godine sačinila izvješće o radu za 2014.godinu u kojem su prezentirane navažnije aktivnosti Agencije u 2014. godini.

Prema navedenom izvješću 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 temelju zaključka 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.

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

6. Pregled rashoda proračuna³

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 uposleno 11 osoba. Planirani broj prema sistematizaciji radnih mjesta je 17 osoba.

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 neovisnih, regulatornih i ostalih institucija BiH.

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

• Naknade troškova uposlenih

Naknade troškova uposlenih 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 proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

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 temelju 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 inozemstvu 14.638 KM.

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

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

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

Potrebno je uz službena putovanja u inozemstvo 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 izvješću 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).

Tijekom 2014. godine priznavanje izdataka za mobilne telefone je ostvarivalo 6 osoba (3 člana Vijeća i 3 uposlena).

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 uporabu vozila**

Ukupni izdaci po osnovu uporabe 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 srpnja 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 temelju Aneksa ugovora o zakupu parking prostora od 26.08.2014. godine zakup za 3 unutarinja 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 prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da je za eksternu reprezentaciju na godišnjoj razini bilo odobreno po 1.885 KM po članu Vijeća, 1.305 KM za izvršnog tajnika i 580 KM za rukovodioce sektora. Nije bilo prekoračenja po navedenom osnovu tijekom godine. Za internu reprezentaciju unutar Agencije shodno odluci o reprezentaciji odobrena su sredstva i to: članovima Vijeća po 500 KM, izvršnom tajniku 350 KM i rukovodiocima sektora po 156 KM gdje je bilo prekoračenja ali su ista odobrena odlukom Vijeća Agencije.

7. Bilanca 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 obveze prema poštanskim operaterima.

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

Kratkoročne tekuće obveze se odnose na obveze preme dobavljačima.

Obveze prema uposlenima su obveze za plaće i naknade za prosinac 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 Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tablici II u privitku Izvješća.

Agencija je izvršila popis sredstva, obveza i potraživanja sa 31.12.2014.godine. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da su u povjerenstvo za popis imenovane osobe čiji su opisi poslova izravno vezani za predmete popisnih aktivnosti (blagajničko poslovanje, računovodstveni poslovi ...).

Preporuča se Agenciji da prigodom provođenja popisa u povjerenstva imenuje osobe čiji opis radnih mjesta nije u izravnoj vezi sa predmetima popisa.

8. Javne nabave

Agencija je u siječnju 2014.godine usvojila Plan nabava za 2014. godinu.

Uvidom u izvješća iz WISPPA sustava konstatirano je da je Agencija u 2014. godini u isti evidentirala ukupno 17 postupaka i to 3 konkurentska zahtjeva i 14 izravnih sporazuma.

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

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

Konstatirano je prigodom revizije pojedinačnih postupaka da se pri provođenju postupka putem konkurentskog zahtjeva ne obraća u dovoljnoj mjeri pozornost na sve zahtjeve specificirane u tenderskoj dokumentaciji prigodom evaluacije ponuda, pri čemu ističemo da su vrijednosti tih postupaka u granicama izravnog 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 obveza po osnovu izdavanja licenci. U rješenjima koja su izdana za treći i četvrti kvartal 2014.godine se navodi da je obveza uplate za treći kvartal do 30.09.2014. godine a za četvrti do 31.12.2014. godine.

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

Međutim konstatirano je da je Agencija prema poštanskim operaterima fakturirala 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 izvješću o radu Agencije po osnovu izdavanja licenci Agencija je u 2014. godini planirala prihode u iznosu 741.004 KM.

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

Shodno navedenom može se konstatirati da poštanski operateri ne vrše redovno izmirivanje obveza po izdanim rješenjima. U točki četiri rješenja kojima se reguliše obveza poštanskih operatera se navodi da se u slučaju neblagovremenog plaćanja obveza zaračunava zatezna kamata u visini zatezne kamate na neplaćene obveze za neizravne poreze.

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

Preporuča se Agenciji da rješenja koja izdaje poštanskim operaterima radi reguliranja obveza istih za obavljanje poštanskog prometa primjenjuje u potpunosti pa i u dijelu koji se odnosi na zatezne kamate za neblagovremeno izvršavanje obveza. Osim toga za pravne osobe koje ne izvršavaju svoje obveze potrebno je na vrijeme poduzimati potrebne mjere kako se neizmirene obveze ne bi kumulirale.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za financijsku reviziju

Nedžad Hajtić, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Lutvija Šrndić, 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 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 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.

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 nuputcima, 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