



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
KANCELARIJA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ
О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

Број: 03-16-1-774/19

Сарајево, јуни 2019. године

Садржај

| | | |
|-----------|--|-----------|
| I | МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА | 5 |
| | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА | 5 |
| | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ | 7 |
| II | ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ | 9 |
| 1. | КРИТЕРИЈУМИ | 9 |
| 2. | РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА | 9 |
| 3. | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА | 10 |
| 4. | БУЏЕТ | 11 |
| 5. | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ | 12 |
| 5.1 | Преглед расхода и издатака из буџета | 12 |
| 5.2 | Преглед прихода и примитака | 12 |
| 5.3 | Биланс стања | 13 |
| 5.4 | Преглед динамике запошљавања | 13 |
| 6. | ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 13 |
| 7. | КОМЕНТАРИ | 15 |
| | ПРИЛОЗИ | 16 |

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу проведене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја, и у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2018. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји **Агенције** приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједје основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као целина сачињени без значајног погрешног приказивања услијед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услијед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Са руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја **Агенције** за 2018. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације **Агенције** за 2018. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизију институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од **Агенције** у складу са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство **Агенције** је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са релевантним законима и другим прописима. Процедуре

подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 18.6.2019. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени са одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За оцјену усклађености са законима и другим прописима кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о финансирању институција БиХ

2. РЕАЛИЗАЦИЈА РАНИЈИХ ПРЕПОРУКА

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2017. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са важећим прописима. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција је поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у извјештају о обављеној ревизији за 2017. годину.

Увидом у предузете активности, дајемо осврт на реализацију препорука:

| Оцјена реализације препоруке | Реализована | Реализација у току | Нереализована |
|--|-------------|--------------------|---------------|
| Пошто је Савјет министара БиХ обавјестио Агенцију да није надлежан за усвајање Правилника о унутрашњој организацији Агенција је самостално донијела нови Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији радних мјеста 14.1.2019. године. | ● | | |
| Агенција је предузела активности на документовању и имплементацији процеса финансијског управљања и контроле у складу са прописима. Крајем 2018. године | ● | | |

| | | | |
|---|--|---|--|
| сачињена је мапа и описи пословних процеса, а почетком 2019. године је утврђен регистар ризика. | | | |
| Нису уочена значајнија одступања процјењених вриједности набавки од реализованих, али и даље има простора за унапређење система јавних набавки у дијелу досљедне примјене важећих подзаконских прописа из области јавних набавки. | | ● | |

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 другим прописима.

Агенцијом руководи Савјет Агенције од три члана које именује Савјет министара Босне и Херцеговине. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а предсједавајући се мијења сваких годину дана. Чланови Савјета Агенције су именовани у октобру 2016. године.

Према Закону о поштама БиХ¹ чланом 10. став 4. тачка ц) је прописано да Савјет Агенције, којег чине три члана из реда конститутивних народа, све одлуке доноси консензусом.

Организациона структура уређена је Правилником о унутрашњој организацији и ситематизацији радних мјеста из 2007. године и измјенама и допунама Правилника из 2008., 2009. и 2015. године. Овим Правилником систематизовано је укупно 17 радних мјеста у четири организационе јединице (Кабинет директора, Сектор за правне и административне послове, Сектор за економске послове и Сектор за лиценце, стандарде, квалитет и тржиште). У току 2017. године Агенција је покренула поступак усаглашавања Правилника о унутрашњој организацији са важећим одлукама Савјета министара БиХ о начелима организације. Након обезбјеђења мишљења надлежних институција, Агенција је Приједлог правилника о унутрашњој организацији 6.11.2017. године доставила на сагласност Савјету министара БиХ. Након више ургенција Генерални секретаријат Савјета министара БиХ је 25.09.2018. године обавијестио Агенцију да Савјет министара БиХ није надлежан за доношење Правилника о унутрашњој организацији Агенције тако да је Агенција, у складу са одредбама члана 10. став 4 тачка д) Закона о поштама БиХ, 14.1.2019. године самостално донијела нови Правилник о унутрашњој организацији и ситематизацији радних мјеста. Новим правилником није мијењан број организационих јединица и број извршилаца.

Законом о финансирању институција БиХ², Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ прописана је обавеза и начин на који институције БиХ требају успоставити систем финансијског управљања и контроле.

Агенција је у 2018. години донијела Правилник о финансијском управљању и контроли којим је дефинисала обавезе и одговорности за успостављање и праћење система финансијског управљања и контроле те именовала радну групу за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са наведеним прописима. Радна група је

¹ Службени гласник БиХ, број 33/05

² Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

крајем 2018. године сачинила мапу и описе пословних процеса, а почетком 2019. године је утврђен регистар ризика.

Такође, у 2018. години Агенција је проводила активности на ажурирању постојећих правила и процедура за пословне процесе те доношењу недостајућих правила и процедура (нпр. правилник о јавним набавкама, правилник о попису имовине и обавеза). У Извјештају о финансијском управљању и контроли за 2018. годину који је достављен Централној хармонизацијској јединици, Агенција је навела мјере које планира да предузме за даљи развој система финансијског управљања и контроле по COSO компонентама.

У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴, интерну ревизију Агенције обавља Јединица интерне ревизије Министарства комуникација и транспорта БиХ. Крајем 2018. године је извршена интерна ревизија система јавних набавки у Агенцији. У извјештају интерне ревизије дате су одређен препоруке за унапређење наведеног система за које је Агенција сачинила план и рокове реализације.

4. БУЏЕТ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2018. годину⁵, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 884.000 КМ. Укупно извршење буџета за 2018. годину износило је 691.035 КМ.

Агенција је извршила једно реструктурисање расхода буџета 4.6.2018. године, које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ, према којима је извршена измјена структуре расхода унутар одобреног буџета. Укупан износ реструктурисања износио је 18.000 КМ. Повећани су издаци за уговорене услуге за 18.000 КМ, а смањени су издаци за енергију и комуналне услуге и трошкови закупа простора. Издаци за уговорене услуге су повећани због ангажовања одређеног броја лица по основу уговора о дјелу на пословима које су извршавали запослени који су напустили Агенцију ради одласка у пензију, а до окончања конкурсне процедуре и запошљавања лица на неодређено вријеме.

Извршење буџета од 78% је узроковано највећим дијелом због мањег броја запослених у односу на планирани и одобрени број у буџету (12 одобрено, а просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате и накнаде у Агенцији био је 10). Агенција није реализовала одобрени број запослених због дужег чекања одговора о стране Савјета министара БиХ у вези са давањем сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и ново запошљавање.

Савјет министара БиХ је 18. јануара 2018. године усвојио План и програм рада Агенције за 2018. годину.

Извјештај о раду Агенције за 2018. годину је достављен Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ. Савјет министара БиХ је 21. марта 2019. године размотрио и усвојио Извјештај о раду Агенције за 2018. годину.

³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁴ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ, број 08/18

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2018. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року.

5.1 Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 691.035 КМ, што је у односу на расходе планиране буџетом за 2018. годину мање за 192.965 КМ.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (395.994 КМ), накнаде запослених (71.611 КМ), путне трошкове (18.404 КМ), издатке за употребу возила (16.397 КМ), уговоре о дјелу 14.252 КМ - бруто) те набавку опреме –три возила (129.868 КМ).

Извршење буџета у односу на претходну годину је веће за 154.010 КМ или 28%. Највеће повећање је на капиталним издацима због набавке три нова возила, накнадама запослених за отремнине због одласка запослених у пензију, путним трошковима, набавци материјала те уговоренима услугама.

Агенција је у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја за 2018. годину образложила значајна одступања реализованих расхода у односу на расходе одобрене буџетом те у односу на расходе реализоване претходне године.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

5.2 Преглед прихода и примитака

У прегледу прихода, примитака и финансирања по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, укупно остварени приходи и примитци исказани су у износу од 1.020.715 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 2018. годину више за 224.715 КМ.

Остварени приходи односе се на приходе од накнада за издате лиценце и вршења поштанских услуга (994.266 КМ) и примитке од продаје прометних возила (26.449 КМ).

Остварени приходи од накнада за издате лиценце и вршења поштанских услуга односе се на приходе од наплаћених потраживања од поштанских оператера по основу накнада за обављање поштанских услуга из ранијих година у износу 271.367 КМ, док остварени приходи од јавних поштанских и курирских услуга за 2018. годину износе 722.899 КМ.

Одлуком о висини трошкова за издавање лиценци и висини накнаде за обављање поштанских услуга⁶ дефинисана је основица за обрачун накнаде и начин утврђивања исте. Износ накнада за обављање поштанских услуга утврђује обвезник у пријави након истека календарске године или другог периода према основици утврђеној у том периоду. Образац пријаве за обрачун накнаде прописује Агенција, а обвезник уз образац пријаве доставља аналитички преглед рачуна који улазе у основицу за обрачун.

⁶ Службени гласник БиХ, бр. 10/14 и 50/17

5.3 Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2018. године исказана су укупна средства у износу од 406.853 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 452.068 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања- разграничене приходе (254.432 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (151.510 КМ) те обавезе према запосленима (39.506 КМ).

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза, те ситног инвентара и материјала на 31.12.2018. године. Пописом нису констатована одступања стварног од књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

5.4 Преглед динамике запошљавања

Према прегледу динамике запошљавања у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године, у Агенцији је планирано 12 запослених. Укупан број запослених на крају године био је 10.

У току године, три особе су запослене у Агенцији на неодређено вријеме и то руководилац сектора за економске послове и тарифну политику, руководилац сектора за правне и административне послове и стручни савјетник за лиценце. Запошљавање је извршено након проведене конкурсне процедуре путем јавног огласа. Такође, током године за два запослена је престао радни однос у Агенцији због одласка у пензију и то за секретара Агенције те руководиоца сектора за економске послове и тарифну политику. Поред наведеног, проведена је и конкурсна процедура путем јавног огласа за упражњено радно мјесто секретара Агенције на које је примљена запосленица Агенције која је обављала послове стручног савјетника за правне послове.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2018. годину како је прописано Законом о јавним набавкама⁷. За провођење поступака јавне набавке формирана је комисија која је проводила поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима, Агенција је у 2018. години провела 29 директних споразума јавних набавки из текућих издатака у вриједности 33.797 КМ без ПДВ-а, један конкурентски поступак за набавку горива у вриједности 9.122 КМ без ПДВ-а и један отворени поступак за набавку три службена возила у вриједности 110.998 КМ без ПДВ-а.

На основу прегледаног узорка поступака јавних набавки нису уочене значајније неправилности, али је констатовано да Агенција није ни у једном поступку (од два) предвидјела провођење е-аукције како је то предвиђено Правилником о условима и

⁷ Службени гласник БиХ, број 39/14

начину кориштења е-аукције⁸. Наиме, овим Правилником је дефинисано да су уговорни органи дужни предвидјети провођење е-аукције за поступке јавних набавки код којих се користи најнижа цијена као критериј за додјелу уговора за најмање 50% поступака јавних набавки у 2018. години.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција треба унаприједити интерне контроле у дијелу досљедне примјене подзаконских прописа из области јавних набавки.

⁸ Службени гланик БиХ, број 66/16

7. КОМЕНТАРИ

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину. У достављеним коментарима Агенција није имала примједби на Нацрт извјештаја тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2018. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Авдаловић, виши ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор, с.р.

**Чланови тима за
финансијску ревизију**

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
развој, методологију и контролу
квалитета финансијске ревизије**

Драгољуб Ковинчић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2018. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2018. године

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2018. годину

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела I

| Опис | Одобрени буџет | Усклађивања буџета | Укупни буџет (2+3) | Извршење буџета | Процент 5/4*100 |
|---|----------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Текући издаци | 754.000 | 0 | 754.000 | 561.167 | 74 |
| Бруто плате и накнаде | 530.000 | | 530.000 | 395.994 | 75 |
| Накнаде трошкова запослених | 89.000 | | 89.000 | 71.611 | 80 |
| Путни трошкови | 19.000 | | 19.000 | 18.404 | 97 |
| Издаци телефонских и пошт.услуга | 17.000 | | 17.000 | 12.043 | 71 |
| Издаци за енергију и ком.услуге | 20.000 | -14.000 | 6.000 | 4.695 | 78 |
| Набавка материјала | 11.000 | | 11.000 | 8.631 | 78 |
| Издаци за услуге превоза и горива | 16.000 | | 16.000 | 6.727 | 42 |
| Унајмљивање имовине и опреме | 6.000 | -4.000 | 2.000 | 352 | 18 |
| Издаци за текуће одржавање | 15.000 | | 15.000 | 6.640 | 44 |
| Издаци за осигурање | 7.000 | | 7.000 | 3.778 | 54 |
| Уговорене и друге посебне услуге | 24.000 | 18.000 | 42.000 | 32.292 | 77 |
| 2. Капитални издаци | 130.000 | 0 | 130.000 | 129.868 | 100 |
| Набавка земљишта | | | 0 | | |
| Набавка грађевина | | | 0 | | |
| Набавка опреме | 130.000 | | 130.000 | 129.868 | 100 |
| Набавка осталих сталних средстава | | | 0 | | |
| Реконструкција и инвестиционо одрж. | | | 0 | | |
| 3. Текући грантови | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| | | | 0 | | |
| 4. Вишегодишња капитална улагања | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| 5. Новчане донације | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| 6. Програми посебне намјене | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | | 0 | | |
| 7. Укупно (1+2+3+4+5+6) | 884.000 | 0 | 884.000 | 691.035 | 78 |

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 18.02.2019. године.

Предсједавајући Савјета Агенције:

Мирко Косорић, дипл.еџц

Биланс стања на дан 31.12.2018. године

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела II

| Опис | 31.12.2018. | 31.12.2017. | Процент 2/3*100 |
|--|----------------|----------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе | 255.343 | 292.269 | 87 |
| Новчана средства | 911 | 4.376 | 21 |
| Краткорочна потраживања | 254.432 | 287.893 | 88 |
| Краткорочни пласмани | | | |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Залихе | | | |
| Краткорочна разграничења | | | |
| 2. Стална средства | 151.510 | 26.855 | 564 |
| Стална средства | 212.690 | 215.063 | 99 |
| Исправка вриједности | 61.180 | 188.208 | 33 |
| Неотписана вриједност сталних средстава | 151.510 | 26.855 | 564 |
| Дугорочни пласмани | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| УКУПНО АКТИВА (1+2) | 406.853 | 319.124 | 127 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|------------|
| 3. Краткорочне обавезе и разграничења | 300.558 | 340.014 | 88 |
| Краткорочне текуће обавезе | 6.620 | 16.398 | 40 |
| Краткорочни кредити и зајмови | | | |
| Обавезе према запосленима | 39.506 | 35.723 | 111 |
| Интерни финансијски односи | | | |
| Краткорочна разграничења | 254.432 | 287.893 | 88 |
| 4. Дугорочне обавезе и разграничења | 0 | 0 | |
| Дугорочни кредити и зајмови | | | |
| Остале дугорочне обавезе | | | |
| Дугорочна разграничења | | | |
| 5. Извори средстава | 151.510 | 26.855 | 564 |
| Извори средстава | 151.510 | 26.855 | 564 |
| Остали извори средстава | | | |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода | | | |

| | | | |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|
| УКУПНО ПАСИВА (3+4+5) | 452.068 | 366.869 | 123 |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен

Руководство је Биланс стања одобрило дана 18.02.2019. године

Предсједавајући Савјета Агенције:
Мирко Косорић, дипл.еџц

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2018. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2018. годину (Службени гласник БиХ број 8/18) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 07.03.2019. године

Предсједавајући
Савјета Агенције

Мирко Косорић