



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2010. GODINU

Broj: 01-03-07-16-1-374/11

Sarajevo, maj 2011. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sistem internih kontrola	6
4. Budžet.....	6
5. Finansijski izvještaji.....	7
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	9
7. Bilans stanja.....	10
8. Javne nabavke	10
9. Prihodi.....	11
10. Korespondencija	11
III PRILOG.....	13
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2010. godinu	
Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine u **Agenciji za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija)

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 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 usljed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

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 (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima 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 usljed prevare 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 finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

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



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na tačku 6.1. Izvještaja koja opisuje korištenje vozila i sredstava reprezentacije Agencije.

Sarajevo, 10.05.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija za poštanski promet osnovana je Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine¹ radi obavljanja regulatornih funkcija u oblasti poštanskog prometa. Agencija je nadležna za obavljanje poslova određenih zakonom koji obuhvataju:

- 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 kojeg je 14.11.2006. godine imenovalo 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. Procedura imenovanja novog saziva Vijeća Agencije je pokrenuta u 2010. godini a okončana je u toku obavljanja završne revizije.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2009. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja. Agenciji su predložene preporuke kojim se sugeriše unaprjeđenje sistema internih kontrola i unaprjeđenje određenih poslovnih procesa.

Agencija je dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka i unaprjeđenju sistema internih kontrola otklanjanjem slabosti koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Agencija je realizovala aktivnosti koje se odnose na praćenje ugovora zaključenih putem direktnih sporazuma u odnosu na plan nabavki;
- Određene kategorije troškova su planirane u manjim iznosima, a ostatak raspoloživih sredstava sa pozicija koje nisu realizovane u planiranom obimu nije korišten za prestrukturisanje na druge pozicije;

¹ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

- Ministarstvo finansija i trezora BiH je od aprila 2010. godine preuzelo nadležnost nad računom putem kojeg se vrše naplate naknada za licence (u okviru jedinstvenog računa trezora) pa Agencija nije imala obavezu da vrši popis stanja na računu.

3. Sistem internih kontrola ²

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 propisima. Agencija je internim aktima odredila pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova koji nisu regulisani općim i jedinstvenim pravilima za sve institucije. Primjena i provođenje utvrđenih pravila prati se u okviru pomoćnih evidencija, a tokom revizije smo utvrdili potrebu uspostavljanja pouzdanijeg sistema internih kontrola u smislu dokumentovanja namjenske potrošnje koji se odnosi na korištenje službenih vozila i reprezentaciju.

Prema Zakonu o internoj reviziji³ Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjeljenja) za internu reviziju već će se ista obavljati putem Centralne jedinice za internu reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva finansija i trezora BiH.

4. Budžet

- Planiranje i izvršenje budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu⁴ odobrena su budžetska sredstva u iznosu od 1.033.000 KM na osnovu procjene potrebnih sredstava za 17 zaposlenih.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je u dinamičkim planu zahtijevalo planiranje prema izvorima, pa su ukupna sredstva planirana kao budžetska sredstva (neposredna potrošnja) u iznosu od 359.000 KM a razlika od 674.000 KM kao vlastiti prihodi Agencije koji je tretiran kao program posebnih namjena.

Pomenutim dinamičkim planom finansiranje iz budžetskih sredstava je planirano u periodu do maja 2010. godine, a nakon toga iz sredstava od vlastitih prihoda Agencije (naplaćenih licenci) koja su realizovana preko Ministarstva finansija i trezora. Naime, Agencija je o prilikama obavještavala Ministarstvo finansija i trezora koje je nakon toga odobravalo budžet Agencije u visini ostvarenog priliva i prema dostavljenim ekonomskim kategorijama. Takav način finansiranja se odvijao i u periodu kada je Agencija vršila naplatu putem vlastitog računa (do aprila 2010. godine) nakon što se naplata vršila preko jedinstvenog računa trezora (nakon gašenja vlastitog računa). Naprijed navedena dinamika je uticala na realizaciju planirane dinamike zapošljavanja te se odrazila i na ukupnu realizaciju budžeta. Naime, u okviru odobrenog budžeta planirano je zapošljavanje 8 novozaposlenih od čega je dinamikom zapošljavanja planirano zapošljavanje 3 zaposlena već od 01.01.2010. godine. S obzirom na

² Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/09

dinamiku priliva sredstava, Agencija je prolongirala njihov prijem do 01.07., a prijem preostalih 5 odgodila do daljnjeg.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije na dan 31.12.2010. godine je iznosilo 811.326 KM ili 79 % od odobrenog (prilog Tabela I)

Struktura odobrenog budžeta Agencije izmijenjena je odobrenim prestrukturisanjem kojim su povećane pozicije koje se odnose na naknade troškova zaposlenih jer je u toku godine povećan broj zaposlenih koji su stekli pravo na odvojeni život i smještaj te na izdatke telefonskih i poštanskih usluga koje su povećane do iznosa koji je Agencija utvrdila u budžetskom zahtjevu.

Preporučujemo da se prilikom planiranja budžeta osigura odgovarajući plan dinamike priliva sredstava iz vlastitih prihoda koja bi bila osnova za planiranje dinamike zapošljavanja i ostalih aktivnosti Agencije ili, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora, razmotri način planiranja dinamike budžeta koji ne bi bio uslovljen dinamikom priliva sredstava.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Program rada sačinjen je u formi detaljnog pregleda programskih aktivnosti organizacionih jedinica Agencije sa rokovima za njihovu realizaciju.

Izveštaj o radu Agencije sadrži pregled aktivnosti koje su realizovane u 2010. godini koje se odnose na sljedeće :

- utvrđivanje visine godišnje naknade za obavljanje poštanskih usluga,
- izdavanje novih licenci za obavljanje kurirskih poslova,
- pripremu i izradu podzakonskih propisa (samostalno i u saradnji sa drugim institucijama),
- izdavanje saglasnosti za izdanja poštanskih maraka,
- organizovanje sastanka sa predstavnicima resornih ministarstava, javnih poštanskih operatera i inspektorata u cilju zaštite tržišta poštanskih usluga te učestvovanje u organizaciji regionalne naučno-stručne konferencije,
- ostvarenje saradnje sa agencijama iz okruženja,
- aktivnosti na usklađivanju zakonskih rješenja sa evropskim direktivama,
- ostale aktivnosti u okviru obavljanja poslova iz nadležnosti Agencije.

5. Finansijski izvještaji

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu koji sadržava: bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj je dostavljen 28.02.2011. godine te je nakon kontrole i analize koju je obavilo Ministarstvo finansija i trezora BiH dostavljen korigovani izvještaj.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 587.949 KM, a iste su realizovane u iznosu od 483.534 KM. Prosječan broj zaposlenih (na osnovu stanja na kraju svakog mjeseca) je iznosio 10, a na 31.12.2010. godine stvarni broj zaposlenih je iznosio 12. Obračun plaća se vrši na osnovu platnih razreda koji su Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁵ (Glava V) utvrđenih za imenovana lica i stručno osoblje nezavisnih, regulatornih i ostalih institucija BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 123.300 KM a ostvarene su u iznosu od 69.311 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (9.777 KM), smještaj (16.500 KM), odvojeni život (11.583 KM), topli obrok (18.179 KM), i regres (7.236 KM). Pravo na naknadu za odvojeni život i smještaj ostvaruju dva člana Vijeća Agencije i jedan zaposleni čije je radno mjesto po koeficijentu u kategoriji pomoćnika direktora. Naknade su isplaćene prema propisima koji regulišu ove vrste isplata.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2010. godini iznose 21.000 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (9.444 KM) i mobilne telefone (7.761 KM). Prema internoj odluci, pravo na naknadu troškova mobilnih telefona ima ukupno 7 lica - članovi Vijeća Agencije po 200 KM, sekretar (70 KM) i rukovodioci sektora (3 lica po 50 KM) a za troškove fiksnih telefona je utvrđeno ograničenje u iznosu od 640 KM mjesečno za sve zaposlene. Troškovi mobilnih telefona prate se prema korisniku, a za fiksne telefone se prati potrošnja mjesečna potrošnja za sve korisnike jer za pozive preko centrale nije omogućeno pojedinačno praćenje po korisniku.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja vozila**

Izdaci za usluge prijevoza i goriva ostvareni su u iznosu 13.056 KM od čega se na izdatke za gorivo odnosi 11.125 KM. Tekuće održavanje vozila realizovano je u iznosu od 4.853 KM i odnosi se na redovno održavanje vozila (servisi, zamjena ulja i sl.).

Agencija raspolaže sa 4 vozila za koja je internim pravilnikom Agencije određeno da pravo na 24-satnu upotrebu te dolazak na posao i odlazak s posla imaju članovi Vijeća Agencije. U zavisnosti od relacije za koju je odobreno korištenje vozila (Sarajevo, Rogatica, Ljubuški) ostvarena kilometraža za vozila iznosi 15726 km, 33726 km i

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09 i 75/09

40052 km. Uvidom u mjesečne putne naloge utvrdili smo da se kao relacija vrlo često navodi loko vožnja i da se vozila koriste za vrijeme vikenda i godišnjih odmora.

Imajući u vidu aktivnosti koje provodi Agencija, odnosno članovi Vijeća, smatramo da je neuobičajenu loko vožnju potrebno posebno obrazložiti uz izvještaje o mjesečnoj potrošnji goriva te dokumentovati opravdano korištenje za vrijeme godišnjeg odmora (zbog neophodnosti obavljanja obaveza koje se ne mogu odgoditi i sl.). Preporučujemo da se preispitaju odredbe internog pravilnika o pravu na korištenje vozila tokom 24 sata.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 40.700 KM a ostvareni u iznosu 25.975 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (14.497 KM) i ugovore o djelu (4.400 KM)

Usluge reprezentacije: Pravilnikom o reprezentaciji Agencije definisano je da se reprezentacijom smatra bilo koji trošak koji se uobičajeno javlja u toku redovnog rada, sa ciljem stvaranja i održavanja poslovnih odnosa, obilježavanja godišnjica i značajnih događaja te određena lica koja imaju pravo na reprezentaciju. Posebnom odlukom je utvrđen ukupan godišnji fond sredstava za reprezentaciju u iznosu od 18.000, iznosi po namjenama (eksterna, interna, štampanje promotivnog materijala i poklona) i licima koja su ovlaštena za korištenje reprezentacije (ukupno 7 lica sa iznosima od 620 do 2.883 KM na godišnjem nivou) .

Prema internoj evidenciji Agencije za izdatke van prostorija Agencije utrošen je iznos od oko 10.500 KM, a uvidom u račune na osnovu kojih su nastali izdaci utvrđeno je da se najčešće ne upisuje povod za nastanak troška koji je osnova za utvrđivanje namjenskog korištenja sredstava i trebao bi biti u vezi sa obavljanjem poslova i zadataka iz djelokruga rada ili interesa institucije. Osim toga je utvrđeno da su izdaci nastali uglavnom prilikom posjeta predstavnika entitetskih ili institucija BiH, što po našem mišljenju ne bi trebao biti povod za nastanak troška.

Preporučujemo Agenciji da, do donošenja jedinstvenih pravila za sve institucije, internim pravilnikom preciznije odredi prilikom kojih poslovnih aktivnosti je opravdano koristiti sredstva odobrena za ove namjene.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tokom 2010. godine iznose 28.182 KM, a najveće ostvarenje odnosi se na nabavku kompjuterske opreme (25.938 KM).

- **Nabavka opreme**

Nabavka kompjuterske opreme (prenosivih i personalnih računara, štampača) planirana je namjenskom strukturom kapitalnih ulaganja i planom nabavki. Nakon provedene procedure nabavke zaključen je ugovor sa dobavljačem 24.12.2010. godine, a oprema je isporučena u 2011. godini.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na novčana sredstva u blagajni (4.419 KM), kratkoročna potraživanja (74.009 KM), zalihe i kratkoročna razgraničenja (429 KM), opremu (116.379 KM), stalna sredstva u obliku prava (1.802 KM) i stalna sredstva u pripremi (28.182 KM). Ukupna pasiva Agencije se sastoji od kratkoročnih tekućih obaveza prema dobavljačima (18.451 KM), obaveza prema zaposlenim za plaće i naknade (48.067 KM), kratkoročnih razgraničenja (102.293 KM) i izvora sredstava (149.875 KM).

- **Novčana sredstva**

Agencija je izvršila popis novčanih sredstava u blagajni u sklopu redovnog godišnjeg popisa ali izvještaj o popisu nije dostavila Ministarstvu finansija i trezora, kako je to propisano Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora za sačinjavanje godišnjeg izvještaja⁶.

- **Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja (74.009 KM) odnose se na nenaplaćene račune koje je ispostavila Agencija po osnovu naknada za licence za IV kvartal. Potraživanja su uknjižena na pomoćne evidencije Agencije, a nisu nastala kao rezultat sveobuhvatnih knjiženja kroz glavnu knjigu. Potraživanja su naplaćena u januaru 2011. godine.

- **Kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja**

Agencija je izvršila popis kratkoročnih obaveza i razgraničenja na 31.12.2010. godine na osnovu stanja u poslovnim knjigama ali bez utvrđivanja na šta se obaveze odnose. Također je utvrđeno da postoji razlika od 659 KM između izvještaja o prometu po dobavljačima i stanja u glavnoj knjizi. Kako se navedeni izvještaji generišu na osnovu podataka unesenih kroz ISFU sistem, obaveza Agencije i Ministarstva finansija i trezora je da utvrdi kako se pojavila pomenuta razlika.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene prihode odnosno nenaplaćene račune po osnovu izdatih licenci (73.643 KM), obavezu na osnovu ugovora za nabavku opreme 28.650 KM koja je, do ispostavljanja računa za isporučenu opremu knjižena na razgraničenjima.

8. Javne nabavke

Agencija je utvrdila plan nabavki koji sadrži planirane iznose po ekonomskim kategorijama ali nije detaljan u pogledu predmeta nabavki koji se odnose na istu ekonomsku kategoriju. Preciznije su planirani jedino kapitalni izdaci za koje postoji obaveza dostavljanja namjenske strukture Ministarstvu finansija i trezora. Na osnovu izvještaja Agencije o provedenim postupcima nabavki utvrdili smo da je iznos nabavki realizovan putem direktnih sporazuma manji nego prethodne godine, i po iznosu i procentualno u odnosu na plan nabavki. Većoj zastupljenosti vrijednosti konkurentskih postupaka su doprinijela odobrena sredstva za kapitalne izdatke ali i činjenica da ne postoje jasno utvrđena pravila o sadržaju plana nabavki pa se njim obuhvataju i sredstva planirana za zakup prostora. Nakon provedene procedure izbora dobavljača

⁶ Instrukcija broj 05-16-4-9135-1/10 od 07.12.2010. godine

za gorivo i opremu, Agencija prije zaključenja ugovora nije pribavila mišljenje Pravobranilaštva BiH. U ugovoru za nabavku goriva navedene su jedinične cijene ali ukupna vrijednost iskazana u ponudi dobavljača iznosi 15.482 KM dok je vrijednost zaključenog ugovora za nabavku opreme 28.182 KM.

Preporučujemo Agenciji da pribavi odluku o određivanju vrijednosti predmeta ugovora koji se moraju dostaviti Pravobranilaštvu radi davanja mišljenja i ubuduće za nabavke na koje se odnosi pomenuta odluka pribavi odgovarajuće mišljenje.

9. Prihodi

Agencija je po osnovu izdavanja licenci ostvarila prihode u iznosu od 692.309 KM. Radi se o naplaćenom iznosu koji se, u skladu sa primijenjenim modifikovanim računovodstvenim metodom, evidentira kao prihod. Na ime naknada za 2010. godinu Agencija je ispostavila račune poštanskim operaterima u ukupnom iznosu od 758.451 KM, a nenaplaćena potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama Agencije. Tokom prethodne revizije smo utvrdili da se kroz glavnu knjigu Agencije ne vrši evidentiranje ispostavljenih računa te smo sugerisali da Agencija u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora (koje vrši unos za Agenciju) razmotri pomenuti način evidentiranja računa, čime će se osigurati realno iskazivanje prometa na određenim kontima. Kako se prihodi evidentiraju na osnovu naplate, pomenuto ne utiče na tačnost evidentiranih prihoda.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2010. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Snježana Baštinac, viši revizor

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Aida Selimović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor





III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za nepristrasno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je da obezbijedi da finansijski izvještaji za 2010. godinu budu izrađeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinitu sliku finansijskog stanja i rezultate poslovanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu 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 tako i za preduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum:

Predsjedavajući Vijeća:
Delivoje Đerić

Članovi Vijeća:
Fikret Gačanović
Nino Ćorić

Pregled rashoda iz budžeta za 2010. godinu

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	1.003.000	0	1.003.000	783.144	78
Bruto plaće i naknade	588.000		588.000	483.534	82
Naknade troškova zaposlenih	120.000	3.300	123.300	69.311	56
Putni troškovi	16.000		16.000	11.916	74
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	18.000	3.000	21.000	21.000	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	30.000		30.000	21.011	70
Nabavka materijala	17.000	-1.000	16.000	12.156	76
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	20.000		20.000	13.056	65
Unajmljivanje imovine i opreme	119.000		119.000	112.515	95
Izdaci za tekuće održavanje	25.000	-2.000	23.000	9.180	40
Izdaci za osiguranje	6.000		6.000	3.490	58
Ugovorene usluge i druge usluge	44.000	-3.300	40.700	25.975	64

2. Kapitalni izdaci	30000	0	30.000	28.182	94
Nabavka zemljišta					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	30.000		30.000	28.182	94
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	

I Ukupno (1+2+3)	1.033.000	0	1.033.000	811.326	79
II Prosječan broj zaposlenih	17		17	10	

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 25.02.2011. godine.

Predsjedavajući Vijeća:

Delivoje Đerić

Bilans stanja na dan 31.12.2010. godine

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet BiH

Tabela II

Opis	31.12.2009	31.12.2010.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	9.018	78.857	874
Novčana sredstva	1.406	4.419	314
Kratkoročna potraživanja	7.613	74.009	972
Kratkoročni plasmani		0	
Interni finansijski odnosi		0	
Zalihe		162	
Kratkoročna razgraničenja	-2	267	-17.811
2. Stalna sredstva	148.144	146.363	99
Stalna sredstva	178.866	207.048	116
Ispravka vrijednosti	31.498	60.686	193
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	147.368	146.363	99
Dugoročni plasmani		0	
Dugoročna razgraničenja	777	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	157.162,44	225.220	143

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	81.006,53	168.810,88	208
Kratkoročne tekuće obaveze	24.763	18.451	75
Kratkoročni krediti i zajmovi	0,00	0	
Obaveze prema zaposlenima	45.381	48.067	106
Interni finansijski odnosi	0,00	0	
Kratkoročna razgraničenja	10.863	102.293	942
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	105	
Dugoročni krediti i zajmovi	0,00	0	
Ostale dugoročne obaveze	0,00	105	
Dugoročna razgraničenja	0,00	0	
5. Izvori sredstava	150.880	149.875	99
Izvori sredstava	150.880	149.875	99
Ostali izvori sredstava	0,00	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0,00	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	231.886	318.791	137
------------------------------	----------------	----------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo dana 25.02. 2011. godine

Predsjedavajući:
Delivoje Đerić