



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, svibanj 2011. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola	6
4. Proračun	6
5. Financijska izvješća	7
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
6.2. Kapitalni izdaci	9
7. Bilanca stanja.....	10
8. Javne nabave.....	10
9. Prihodi.....	11
10. Korespondencija	11
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2010. godinu	
Bilanca stanja na dan 31.12.2010. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 2010. godine u **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija)

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 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 također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom 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 jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2010. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, pozornost na točku 6.1. Izvješća koja opisuje korištenje vozila i sredstava reprezentacije Agencije.

Sarajevo, 10.05.2011. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

- regulatorne funkcije u oblasti poštanskog prometa,
- donošenje pravila,
- izdavanje licenci,
- čuvanje podataka,
- nadgledanje i razvoj tržišta poštanskog prometa,
- nadzor nad operaterima poštanskog prometa i
- suradnju sa domaćim i inozemnim 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 predsjedatelj se mijenja svakih godinu dana. Procedura imenovanja novog saziva Vijeća Agencije je pokrenuta u 2010. godini a okončana je u tijeku 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 sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i zakonitost poslovanja. Agenciji su predložene preporuke kojim se sugerira unaprjeđenje sustava internih kontrola i unaprjeđenje određenih poslovnih procesa.

Agencija je dostavila odgovor Uredu saglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka i unaprjeđenju sustava internih kontrola otklanjanjem slabosti koje su identificirane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Agencija je realizirala aktivnosti koje se odnose na praćenje ugovora zaključenih putem izravnih sporazuma u odnosu na plan nabava;
- Određene kategorije troškova su planirane u manjim iznosima, a ostatak raspoloživih sredstava sa pozicija koje nisu realizirane u planiranom obujmu nije korišten za prestrukturiranje na druge pozicije;

¹ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

- Ministarstvo financija i trezora BiH je od travnja 2010. godine preuzelo ovlast nad računom putem kojeg se vrše naplate naknada za licence (u okviru jedinstvenog računa trezora) pa Agencija nije imala obvezu vršiti popis stanja na računu.

3. Sustav internih kontrola ²

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Agencija je internim aktima odredila pravila za korištenje i ograničenja određenih kategorija troškova koji nisu regulirani općim i jedinstvenim pravilima za sve institucije. Primjena i provođenje utvrđenih pravila prati se u okviru pomoćnih evidencija, a tijekom revizije smo utvrdili potrebu uspostavljanja pouzdanijeg sustava internih kontrola u smislu dokumentiranja namjenske potrošnje koji se odnosi na korištenje službenih vozila i reprezentaciju.

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

4. Proračun

- Planiranje i izvršenje proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2010. godinu⁴ odobrena su proračunska sredstva u iznosu od 1.033.000 KM na osnovu procjene potrebnih sredstava za 17 uposlenih.

Ministarstvo financija i trezora BiH je u dinamičkim planu zahtijevalo planiranje prema izvorima, pa su ukupna sredstva planirana kao proračunska 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.

Spomenutim dinamičkim planom financiranje iz proračunskih sredstava je planirano u razdoblju do svibnja 2010. godine, a nakon toga iz sredstava od vlastitih prihoda Agencije (naplaćenih licenci) koja su realizirana putem Ministarstva financija i trezora. Naime, Agencija je o prilivima izvješćivala Ministarstvo financija i trezora koje je nakon toga odobravalo proračun Agencije u visini ostvarenog priliva i prema dostavljenim ekonomskim kategorijama. Takav način financiranja se odvijao i u razdoblju kada je Agencija vršila naplatu putem vlastitog računa (do travnja 2010. godine) nakon što se naplata vršila preko jedinstvenog računa trezora (nakon gašenja vlastitog računa). Naprijed navedena dinamika je utjecala na realizaciju planirane dinamike upošljavanja te se odrazila i na ukupnu realizaciju proračuna. Naime, u okviru odobrenog proračuna planirano je upošljavanje 8 novouposlenih od čega je dinamikom upošljavanja planirano upošljavanje 3 uposlana već od 01.01.2010. godine. S obzirom na dinamiku

² Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i upouposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/09

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

Ukupno izvršenje proračuna Agencije na dan 31.12.2010. godine je iznosilo 811.326 KM ili 79 % od odobrenog (privitak Tablica I)

Struktura odobrenog proračuna Agencije izmijenjena je odobrenim prestrukturiranjem kojim su povećane pozicije koje se odnose na naknade troškova uposlenih jer je u tijeku godine povećan broj uposlenih 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 proračunskom zahtjevu.

Preporučamo da se pri planiranju proračuna osigura odgovarajući plan dinamike priliva sredstava iz vlastitih prihoda koja bi bila temelj za planiranje dinamike upošljavanja i ostalih aktivnosti Agencije ili, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora, razmotri način planiranja dinamike proračuna koji ne bi bio uvjetovan dinamikom priliva sredstava.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

Izvješće o radu Agencije sadrži pregled aktivnosti koje su realizirane 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 suradnji sa drugim institucijama),
- izdavanje suglasnosti za izdanja poštanskih maraka,
- organiziranje sastanka sa predstavnicima resornih ministarstava, javnih poštanskih operatera i inspektorata u cilju zaštite tržišta poštanskih usluga te sudjelovanje u organizaciji regionalne znanstveno-stručne konferencije,
- ostvarenje suradnje sa agencijama iz okruženja,
- aktivnosti na usuglašavanju zakonskih rješenja sa europskim direktivama,
- ostale aktivnosti u okviru obavljanja poslova iz ovlasti Agencije.

5. Financijska izvješća

Agencija je u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnje financijsko izvješće za 2010. godinu koji sadržava: bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće je dostavljeno 28.02.2011. godine te je nakon kontrole i analize koju je obavilo Ministarstvo financija i trezora BiH dostavljeno korigirano izvješće.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

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

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih 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 uposleni čije je radno mjesto po koeficijentu u kategoriji pomoćnika ravnatelja. Naknade su isplaćene prema propisima koji reguliraju 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 osoba - članovi Vijeća Agencije po 200 KM, tajnik (70 KM) i rukovodioci sektora (3 osobe po 50 KM), a za troškove fiksnih telefona je utvrđeno ograničenje u iznosu od 640 KM mjesečno za sve uposlene. 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 realizirano je u iznosu od 4.853 KM i odnosi se na redovito održavanje vozila (servisi, zamjena ulja i sl.).

Agencija raspolaže sa 4 vozila za koja je internim pravilnikom Agencije određeno da pravo na 24-satnu uporabu 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 kako je neuobičajenu loko vožnju potrebno posebno obrazložiti uz izvještaje o mjesečnoj potrošnji goriva te dokumentirati opravdano korištenje za vrijeme godišnjeg odmora (zbog nužnosti obavljanja obveza koje se ne mogu odgoditi i sl.). Preporučamo preispitivanje odredaba internog pravilnika o pravu na korištenje vozila tijekom 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 definirano je da se reprezentacijom smatra bilo koji trošak koji se uobičajeno javlja u tijeku redovnog rada, sa ciljem stvaranja i održavanja poslovnih odnosa, obilježavanja godišnjica i značajnih događaja te određene osobe koje imaju pravo na reprezentaciju. Posebnom odlukom je utvrđen ukupan godišnji fond sredstava za reprezentaciju u iznosu od 18.000, iznosi po namjenama (eksterna, interna, tiskanje promotivnog materijala i darova) i osobama koje su ovlaštene za korištenje reprezentacije (ukupno 7 osoba sa iznosima od 620 do 2.883 KM na godišnjoj razini) .

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

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

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2010. godine iznose 28.182 KM a najveće ostvarenje odnosi se na nabavu kompjutorske opreme (25.938 KM).

- **Nabava opreme**

Nabava kompjutorske opreme (prenosivih i personalnih računala, pisača) planirana je namjenskom strukturom kapitalnih ulaganja i planom nabava. Nakon provedene procedure nabave zaključen je ugovor sa dobavljačem 24.12.2010. godine, a oprema je isporučena u 2011. godini.

7. Bilanca 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 obveza prema dobavljačima (18.451 KM), obveza prema uposlenim 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 redovitog godišnjeg popisa ali izvješće o popisu nije dostavila Ministarstvu financija i trezora, kako je to propisano Instrukcijom Ministarstva financija i trezora za sačinjavanje godišnjeg izvješća⁶.

- **Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja (74.009 KM) odnose se na nenaplaćene račune koje je ispostavila Agencija po temelju 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 siječnju 2011. godine.

- **Kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja**

Agencija je izvršila popis kratkoročnih obveza i razgraničenja na 31.12.2010. godine na osnovu stanja u poslovnim knjigama ali bez utvrđivanja na što se obveze odnose. Također je utvrđeno da postoji razlika od 659 KM između izvješća o prometu po dobavljačima i stanja u glavnoj knjizi. Kako se navedena izvješća generiraju na temelju podataka unesenih kroz ISFU sustav, obveza Agencije i Ministarstva financija i trezora je utvrditi kako se pojavila spomenuta razlika.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničene prihode odnosno nenaplaćene račune temeljem izdanih licenci (73.643 KM), obvezu na temelju ugovora za nabavu opreme 28.650 KM koja je, do ispostavljanja računa za isporučenu opremu knjižena na razgraničenjima.

8. Javne nabave

Agencija je utvrdila plan nabava koji sadrži planirane iznose po ekonomskim kategorijama ali nije detaljan u pogledu predmeta nabava koji se odnose na istu ekonomsku kategoriju. Preciznije su planirani jedino kapitalni izdaci za koje postoji obveza dostavljanja namjenske strukture Ministarstvu financija i trezora. Na temelju izvješća Agencije o provedenim postupcima nabava utvrdili smo kako je iznos nabava realiziran putem izravnih sporazuma manji nego prethodne godine, i po iznosu i u postotku u odnosu na plan nabava. Većoj zastupljenosti vrijednosti konkurentskih postupaka su doprinijela odobrena sredstva za kapitalne izdatke ali i činjenica da ne postoje jasno utvrđena pravila o sadržaju plana nabava pa se njim obuhvaćaju 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 Pravobraniteljstva BiH. U ugovoru za nabavu goriva navedene su jedinične cijene ali ukupna vrijednost iskazana u ponudi dobavljača iznosi 15.482 KM dok je vrijednost zaključenog ugovora za nabavu opreme 28.182 KM.

Preporučamo Agenciji pribavljanje odluke o određivanju vrijednosti predmeta ugovora koji se moraju dostaviti Pravobraniteljstvu radi davanja mišljenja i ubuduće za nabave na koje se odnosi spomenuta odluka pribavljanje odgovarajućeg mišljenja.

9. Prihodi

Agencija je temeljem izdavanja licenci ostvarila prihode u iznosu od 692.309 KM. Radi se o naplaćenom iznosu koji se, sukladno primijenjenim modificiranim 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. Tijekom prethodne revizije smo utvrdili kako se kroz glavnu knjigu Agencije ne vrši evidentiranje ispostavljenih računa te smo sugerirali da Agencija u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora (koje vrši unos za Agenciju) razmotri spomenuti način evidentiranja računa, čime će se osigurati realno iskazivanje prometa na određenim kontima. Kako se prihodi evidentiraju na temelju naplate, spomenuto ne utječe na točnost evidentiranih prihoda.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2010. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Aida Selimović, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor





III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

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 daljnjem tekstu: Služba) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2010. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) 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 i rezultate poslovanja 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:

Predsjedatelj Vijeća:
Delivoje Đerić

Članovi Vijeća:
Fikret Gaćanović
Nino Čorić

Pregled rashoda iz proračuna za 2010. godinu

Naziv institucije: Agencija za poštanski promet BiH

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta					
Nabava građevina					
Nabava opreme	30.000		30.000	28.182	94
Nabava 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 uposlenih	17		17	10	

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana 25.02.2011. godine.

Predsjedatelj Vijeća:

Delivoje Đerić

Bilanca 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 obveze i razgraničenja	81.006,53	168.810,88	208
Kratkoročne tekuće obveze	24.763	18.451	75
Kratkoročni krediti i zajmovi	0,00	0	
Obveze prema uposlenima	45.381	48.067	106
Interni finansijski odnosi	0,00	0	
Kratkoročna razgraničenja	10.863	102.293	942
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	105	
Dugoročni krediti i zajmovi	0,00	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo dana 25.02.2011. godine

Predsjedatelj:
Delivoje Đerić