



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-07-02/03-16-1-330/12

Сарајево, мај 2012. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод.....	5
2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	7
5. Финансијски извјештаји.....	8
6. Преглед расхода буџета	8
6.1. Текући издаци	8
7. Биланс стања	11
8. Јавне набавке	11
9. Приходи.....	12
10. Кореспонденција	12
III ПРИЛОГ	13
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	13
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2011. годину	
Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **Агенцији за поштански саобраћај Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција)

Одговорност руководства

Руководство Агенције је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на тачку 6.1. Извјештаја која се односи на:

- кориштење возила
- средства репрезентације.

Сарајево, 17.05.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Агенција за поштански саобраћај основана је Законом о поштама Босне и Херцеговине¹ ради обављања регулаторних функција у области поштанског саобраћаја. Тим законом су утврђена основна питања организације и функционисања поштанског саобраћаја у Босни и Херцеговини и поштанског саобраћаја с другим земљама те вршење поштанских услуга у складу с условима који су утврђени законом, општим и посебним условима за вршење поштанских услуга, актима поштанских оператера, као и на основу ратификованих, односно потврђених међународних конвенција, других међународних аката и уговора.

Законом је одређено да Агенција има статус правног лица те да су у њеној надлежности послови који се односе на:

- регулаторне функције у области поштанског саобраћаја,
- доношење правила,
- издавање лиценци,
- чување података,
- надгледање и развој тржишта поштанског саобраћаја,
- надзор над оператерима поштанског саобраћаја и
- сарадњу са домаћим и иностраним организацијама и институцијама везаним за поштански саобраћај.

Агенцијом руководи Савјет Агенције од три члана које именује Савјет министара Босне и Херцеговине на основу Закона о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а председавајући се мијења сваких годину дана. Рјешењем Савјета министара БиХ из марта 2011. године именовани су чланови Савјета Агенције у новом мандатном периоду.

Сједиште Агенције је у Сарајеву.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Агенције за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила позитивно мишљење на финансијске извјештаје и законитост пословања, са скретањем пажње на кориштење возила и средства репрезентације Агенције.

Агенција је доставила одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима на реализацији датих препорука и унапређењу система интерних контрола отклањањем слабости које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

¹ Службени гласник БиХ број 33/05



Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке:

- За набавке изнад 10.000 КМ прибављено је мишљење Правобранилаштва БиХ;
- На контима потраживања евидентирани су износи испостављених рачуна. Мада су исти евидентирани у једном износу, на основу спецификације испостављених рачуна, у пословним књигама је обезбијеђено реално исказивање промета на конту потраживања.

Реализација препорука у току:

- Дјелимично је реализована препорука која се односи на кориштење возила па се на основу евиденције о присуству на послу и евиденције о кориштењу возила може закључити да се службена возила не користе за вријеме годишњег одмора. У очекивању утврђивања јединствених правила која се односе на кориштење возила, Агенција није мијењала одредбе интерног акта о праву на кориштење возила 24 сата;
- На рачунима екстерне репрезентације уписиван је повод настанка трошка, али није измијењен Правилник о репрезентацији у смислу одређивања пословних активности за које је оправдано користити средства за репрезентацију јер се очекује доношење одлуке Савјета министара БиХ.

3. Систем интерних контрола²

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 прописима. Агенција је интерним актима одредила правила за кориштење и ограничења одређених категорија трошкова који нису регулисани општим и јединственим правилима чије је доношење у надлежности Савјета министара БиХ. У очекивању јединственог рјешавања права на одређене категорије издатака за све институције, Агенција није мијењала одредбе интерних аката који се односе на кориштење службених возила и репрезентације.

Потреба за побољшањем система интерних контрола утврђена је код књижења на припадајући аналитички conto у оквиру исте групе трошкова (путни трошкови) те приликом вршења пописа и усклађивања помоћних евиденција са главном књигом.

Према Закону о интерној ревизији³, Агенција не испуњава критеријуме за успостављање сопствене јединице (одјељења) за интерну ревизију, већ ће се иста обављати путем Централне јединице за интерну ревизију институција БиХ у оквиру Министарства финансија и трезора БиХ.

² Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу следећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

³ Службени гласник БиХ број 27/08

4. Буџет

- Планирање и извршење буџета

Агенција је за 2011. годину упутила захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 1.205.734 КМ. Међутим, због неусаглашених ставова у вези са доношењем буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Агенције у 2011. години реализовано је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима (четири одлуке), те Одлуком о оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ износа планираног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Агенција је према упутама Министарства финансија и трезора БиХ приликом достављања динамичких планова сама умањила буџет по одлукама о привременом финансирању због уштеда у буџету, тако да је током године располагала са средствима у износу од укупно 994.961 КМ.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁴ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом, Агенцији су одобрена средства из буџета у висини извршења буџета за 2011. годину, односно у висини од 908.530 КМ.

Након усвајања буџета Агенција је у фебруару извршила корекцију у износу од 659 КМ на конту добављача због неслагања аналитике и синтетике из ранијег периода. Корекција је књижена на корективни konto чиме је увећано извршење буџета за поменути износ те је извршење исказано у износу од 909.173 КМ.

Агенција је у марту упутила допис Министарству финансија и трезора БиХ којим га је обавијестила о извршеним корекцијама и доставила измијењену динамику расхода за 2011. годину, са напоменом да извршена корекција неће имати за посљедицу ангажовање средстава за плаћање обавеза.

Укупно извршење буџета Агенције за 2011. годину износи 909.173 КМ што, у односу на извршење буџета за 2010. годину, представља повећање за 97.846 КМ, односно 12,06%.

Најзначајније повећање у односу на 2010. годину утврђено је на бруто платама запослених и накнадама трошкова запослених.

Структура одобреног и извршеног буџета Агенције по врсти расхода приказана је у прилогу Извјештаја у Табели I – Преглед расхода буџета за 2011. годину.

⁴ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Агенција је сачинила програм рада у форми детаљног прегледа програмских активности организационих јединица са роковима за њихову реализацију.

Извјештај о активностима упућен је Савјету министара БиХ у јануару 2012. године и исти садржи преглед активности које су реализоване у извјештајном периоду, стање у области поштанских услуга, реализоване законодавне активности, осврт на усклађеност са законодавством ЕУ и реализацију програмских задатака.

Статутом Агенције⁵ је одређено да након завршетка пословне године Агенција објављује извјештај о свом раду, укључујући и финансијски извјештај и извјештај независног ревизора и доставља га на разматрање Савјету министара и Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине, те је исти у току завршне ревизије био у припреми.

5. Финансијски извјештаји

Агенција је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинила годишњи финансијски извјештај за 2011. годину који садржава биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај је достављен Министарству финансија и трезора БиХ 28.02.2011. године. Накнадно је достављена корекција оперативног буџета којима је увећан буџет за 2011. годину за износ разлике између одобреног и реализованог буџета (опширније описано у тачки која се бави планирањем и извршењем буџета).

Допис Министарства финансија и трезора БиХ са Правилником о измјенама и допунама Правилника о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине од 23.01.2012. године у коме је наведено да се примјењује на годишње извјештаје за 2011. годину примљен је у Агенцији 05.03.2012. године тј. након истека рока за достављање годишњих извјештаја.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- **Бруто плате**

Бруто плате и накнаде реализоване су у износу од 582.261 КМ и односе се на просјечан број од 13 запослених. У Агенцији није било новог запошљавања, а

⁵ Службени гласник БиХ, број 92/07

повећање ове категорије трошкова у односу на 2010. годину је последица повећаног броја просјечно запослених у односу на претходну годину. На 31.12.2011. године стварни број стално запослених је износио 12, док је просјечним бројем запослених обухваћен и један члан Савјета Агенције који је остваривао накнаду за продужени радно-правни статус.

У оквиру позиције бруто плата и накнада књижена је накнада за продужени радно-правни статус коју је по рјешењу Агенције од 01.04.2011. године остваривао члан Савјета Агенције након истека мандата. Нето износ накнаде за продужени радно-правни статус исплаћене у 2011. години износи 35.040 КМ.

Обрачун плата се врши на основу платних разреда који су Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ⁶ (Глава V) утврђени за именована лица и стручно особље независних, регулаторних и осталих институција БиХ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене су у износу од 104.428 КМ и веће су у односу на 2010. годину за 50,66%. До значајног повећања на позицији накнада дошло је због одласка у пензију једног члана Савјета и исплате отпремнине.

Најзначајније накнаде односе се на превоз (10.694 КМ), смјештај (18.000 КМ), одвојени живот (13.586 КМ), топли оброк (20.873 КМ), регрес (7.292 КМ), отпремнина због одласка у пензију (24.251 КМ) и помоћ у случају смрти или теже инвалидности (2.370 КМ).

Право на трошкове смјештаја остварују 3 запослена (два члана Савјета Агенције и један руководиоца сектора) за које је Агенција склопила уговоре о закупу станова у износу од 500 КМ мјесечно за сваки стан.

Исти број запослених остварује и накнаду за одвојени живот у износу од по 400 КМ мјесечно, а иста се исплаћује за 11 мјесеци у години.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2011. години износе 19.882 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на фиксне телефоне (8.716 КМ), мобилне телефоне (7.194 КМ) и издатке за интернет (2.456 КМ).

Према интерној одлуци, право на накнаду трошкова мобилних телефона има укупно 7 запослених: чланови Савјета Агенције по 200 КМ, секретар 70 КМ и три руководиоца сектора по 50 КМ. За трошкове фиксних телефона је утврђено ограничење у износу од 640 КМ мјесечно за све запослене. Трошкови мобилних телефона прате се према кориснику, а за фиксне телефоне се прати мјесечна потрошња за све кориснике јер за позиве преко централе није омогућено појединачно праћење по кориснику.

⁶ Службени гласник БиХ број 50/08, 35/09 и 75/09

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања возила**

Издаци за услуге превоза и горива остварени су у износу 21.745 КМ од чега се на издатке за гориво односи 10.246 КМ, текуће одржавање возила (7.123 КМ), прање возила (517 КМ) и набавку ауто гума (3.684 КМ).

Агенција располаже са четири возила од чега три користе чланови Савјета Агенције који, према интерном правилнику Агенције, имају право на 24-сатну употребу те долазак на посао и одлазак с посла. На основу увида у помоћну евиденцију, утврдили смо да је препорука која се односила на кориштење возила дјелимично испоштована и то у дијелу који се односи на кориштење возила за вријеме годишњег одмора у дане викенда, али се возила још увијек користе 24 сата са релативно великим удјелом "локо" вожње у исказаној пређеној километражи.

У складу са раније датим препорукама, сматрамо да је до доношења општих правила о кориштењу возила потребно преиспитати одредбе интерног правилника о праву на 24-сатно кориштење возила.

- **Унајмљивање имовине и опреме**

Трошкови изнајмљивања имовине и опреме реализовани су у износу од 115.512 КМ, а односе се на унајмљивање канцеларијског простора (109.512 КМ) и унајмљивање паркинг простора (6.000 КМ).

Агенција користи закупљени канцеларијски простор површине 312 м², а цијена мјесечног закупа се, у односу на уговор закључен у 2009. години, није мијењала и износи 9.126 КМ мјесечно. Са истим закуподавцем закључен је уговор о унајмљивању паркинг простора за три возила (два вањска паркинг мјеста по 125 КМ мјесечно и једно унутрашње паркинг мјесто 250 КМ мјесечно).

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 19.373 КМ. Најзначајнији трошкови односе се на услуге репрезентације (14.703 КМ) и услуге стручног усавршавања (2.614 КМ)

Услуге репрезентације: Агенција није мијењала интерни правилник о репрезентацији у погледу прецизнијег одређивања пословних активности приликом којих је оправдано користити средства репрезентације. Наиме, правилником је дефинисано да се репрезентацијом сматра било који трошак који се уобичајено јавља у току редовног рада, са циљем стварања и одржавања пословних односа, обиљежавања годишњица и значајних догађаја. Наведеним правилником нису прецизније одређене робе које се могу сматрати прикладним или примјереним поклонима, којим лицима и у којим условима се исти могу поклањати.

Посебном одлуком је утврђено да укупан годишњи фонд средстава за репрезентацију износи 18.000 КМ и то за репрезентацију изван службених просторија 12.250 КМ, приликом одржавања састанака у службеним просторијама Агенције у износу од 1.600 КМ, средства за штампање календара, роковника и

осталих промотивних материјала у износу од 1.430 КМ те за набавку поклона износ од 2.160 КМ. За кориштење екстерне репрезентације овлаштено је укупно 7 запослених за која су утврђена ограничења на годишњем нивоу у износу од 720 КМ за три руководиоца сектора, 1.440 КМ за секретара и 2.883 КМ за три члана Савјета Агенције. За исте кориснике је утврђено ограничење за интерну репрезентацију у износима од 150 КМ, 210 КМ и 500 КМ.

Према интерној евиденцији Агенције, од укупног износа средстава утрошених за репрезентацију на екстерну репрезентацију се односи 10.082 КМ, на интерну репрезентацију 1.139 КМ, а на набавку поклона износ од 3.482 КМ. Рачуни за екстерну репрезентацију су поткријеplени образложењима за настанак трошкова који се најчешће односе на посјете представника домаћих институција и јавних поштанских оператера.

У недостатку општих прописа који су у надлежности Савјета министара БиХ и у складу са раније датом препоруком, и даље сматрамо да је интерним правилником потребно прецизније одредити приликом којих пословних активности је оправдано користити средства репрезентације, одредити којим лицима и у којим условима и приликама се могу поклањати поклони, те одредити шта су робе које је примјерено поклањати.

7. Биланс стања

Укупна актива Агенције односи се на новчана средства у благајни (4.522 КМ), краткорочна потраживања (74.156 КМ), опрему (111.338 КМ), стална средства у облику права (1.441 КМ). Укупна пасива Агенције се састоји од краткорочних текућих обавеза према добављачима (24.393 КМ), обавеза према запосленим за плате и накнаде (53.252 КМ), краткорочних разграничења (74.080 КМ) и извора средстава (116.292 КМ).

- **Краткорочна потраживања, разграничења и залихе**

Краткорочна потраживања (74.156 КМ) односе се на ненаплаћене рачуне које је испоставила Агенција по основу накнада за лиценце за IV квартал.

- **Краткорочне текуће обавезе и разграничења**

Књижењем разлике од 659 КМ на конту добављача у главној књизи трезора, без уноса кроз модул обавеза усклађена је помоћна евиденција са главном књигом уз истовремено књижење на корективни konto издатака тј. на извршење буџета. Краткорочна разграничења у износу од 74.080 КМ односе се на разграничене приходе односно ненаплаћене рачуне по основу издатих лиценци.

8. Јавне набавке

Агенција је утврдила план набавки који, као и претходне године, није детаљан у погледу предмета набавке који се односи на исту економску категорију. У



недостатку јасно утврђених правила о садржају плана набавки, Агенција својим планом обухвата све позиције буџета на које се може примијенити Закон о јавним набавкама. Планом набавки обухваћене су и позиције за које су на снази уговори из претходне године и за којима нема потребе провођења у наведеном износу (одржавање возила) или се неће проводити (закуп простора, комуналне услуге). Износи одобреног буџета на појединим категоријама трошкова су у вриједносном разреду за директне споразуме који су по броју проведених процедура и најзаступљенији. Агенција је провела неколико конкурентских поступака након чега је закључила уговоре са добављачима на двије године.

9. Приходи

По основу издавања лиценци Агенција је остварила приходе у износу од 793.895 КМ који су као наплаћени приход евидентирани у пословним књигама. На име накнада Агенција је у 2011. години испоставила рачуне поштанским оператерима у укупном износу од 794.332 КМ те су том износу, на основу спецификације испостављених рачуна, евидентирани у главну књигу трезора.

10. Кореспонденција

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Аниса Јусић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за методологију и контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

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 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) 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 и резултате пословања 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;
- 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 проневере и остале незаконитости.

Датум, 05.03.2012. године

Председавајући
Савјета Агенције

Деливоје Ђерић

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: АГЕНЦИЈА ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ БИХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	908.530	0	908.530	909.173	100
Бруто плате и накнаде	582.261		582.261	582.261	100
Накнаде трошкова запослених	104.428		104.428	104.428	100
Путни трошкови	17.930		17.930	17.930	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	19.898		19.898	19.882	100
Издаци за енергију и ком. услуге	17.543		17.543	17.543	100
Набавка материјала	7.714		7.714	7.714	100
Издаци за усл. превоза и горива	10.611		10.611	10.611	100
Унајмљивање имовине и опреме	115.512		115.512	115.512	100
Издаци за текуће одржавање	8.134		8.134	8.134	100
Издаци за осигурање	5.126		5.126	5.785	113
Уговорене услуге и друге услуге	19.373		19.373	19.373	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме			0		
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.			0		

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Укупно (1+2+3)	908.530	0	908.530	909.173	100
II Просјечан број запослених	13		13	13	100

4. Новчане донације			0	0	

Руководство је ове извјештаје одобрило 28.02.2012. године.

Напомена: Просјечан број запослених се односи на дванаест (12) стално запослених извршилаца и једног (1) члана Савјета Агенције који је примао накнаду плате по основу продуженог радно-правног статуса.

Предсједавајући Савјета Агенције:

Деливоје Ђерић

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: АГЕНЦИЈА ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ БИХ

Табела II

Опис	31.12.2010.	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	78.857	78.678	100
Новчана средства	4.419	4.522	102
Краткорочна потраживања	74.009	74.156	100
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе	162		0
Краткорочна разграничења	267		0
2. Стална средства	146.362	112.779	77
Стална средства	207.048	207.404	100
Исправка вриједности	60.686	94.625	156
Неотписана вриједност сталних средстава	146.362	112.779	77
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	225.219	191.457	85

3. Краткорочне обавезе и разграничења	168.811	151.725	90
Краткорочне текуће обавезе	18.451	24.393	132
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	48.067	53.252	111
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	102.293	74.080	72
4. Дугорочне обавезе и разграничења	105	0	0
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе	105		0
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	149.875	116.292	78
Извори средстава	149.875	116.292	78
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	318.791	268.017	84
------------------------------	----------------	----------------	-----------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл. 8. 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 ове извјештаје одобрило 28.02. 2012. године

Предсједавајући Савјета Агенције

Деливоје Ђерић