



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-07-02/03-16-1-330/12

Sarajevo, maj 2012. 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.....	8
6. Pregled rashoda budžeta	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilans stanja.....	11
8. Javne nabavke	11
9. Prihodi.....	11
10. Korespondencija	12
III PRILOG.....	13
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. 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 2011. 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 uslijed prijevara 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 uslijed prijevara 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 2011. 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 se odnosi na:

- korištenje vozila
- sredstva reprezentacije.

Sarajevo, 17.05.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

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. Tim zakonom su utvrđena osnovna pitanja organizacije i funkcionisanja poštanskog prometa u Bosni i Hercegovini i poštanskog prometa s drugim zemljama te vršenje poštanskih usluga u skladu s uslovima koji su utvrđeni zakonom, općim i posebnim uslovima za vršenje poštanskih usluga, aktima poštanskih operatera, kao i na osnovu ratifikovanih, odnosno potvrđenih međunarodnih konvencija, drugih međunarodnih akata i ugovora.

Zakonom je određeno da Agencija ima status pravnog lica te da su u njenoj nadležnosti poslovi koji se odnose na:

- regulatorne funkcije u oblasti poštanskog prometa,
- donošenje pravila,
- izdavanje licenci,
- čuvanje podataka,
- nadgledanje i razvoj tržišta poštanskog prometa,
- nadzor nad operaterima poštanskog prometa i
- saradnju sa domaćim i inostranim organizacijama i institucijama vezanim za poštanski promet.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje 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. Rješenjem Vijeća ministara BiH iz marta 2011. godine imenovani su članovi Vijeća Agencije u novom mandatnom periodu.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Agencije za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i zakonitost poslovanja, sa skretanjem pažnje na korištenje vozila i sredstva reprezentacije Agencije.

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 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

¹ Službeni glasnik BiH broj 33/05

Realizovane preporuke:

- Za nabavke iznad 10.000 KM pribavljeno je mišljenje Pravobranilaštva BiH;
- Na kontima potraživanja evidentirani su iznosi ispostavljenih računa. Mada su isti evidentirani u jednom iznosu, na osnovu specifikacije ispostavljenih računa, u poslovnim knjigama je osigurano realno iskazivanje prometa na kontu potraživanja.

Realizacija preporuka u toku:

- Djelimično je realizovana preporuka koja se odnosi na korištenje vozila pa se na osnovu evidencije o prisustvu na poslu i evidencije o korištenju vozila može zaključiti da se službena vozila ne koriste za vrijeme godišnjeg odmora. U očekivanju utvrđivanja jedinstvenih pravila koja se odnose na korištenje vozila, Agencija nije mijenjala odredbe internog akta o pravu na korištenje vozila 24 sata;
- Na računima eksterne reprezentacije upisivan je povod nastanka troška, ali nije izmijenjen Pravilnik o reprezentaciji u smislu određivanja poslovnih aktivnosti za koje je opravdano koristiti sredstva za reprezentaciju jer se očekuje donošenje odluke Vijeća ministara BiH.

3. Sistem internih kontrola²

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 čije je donošenje u nadležnosti Vijeća ministara BiH. U očekivanju jedinstvenog rješavanja prava na određene kategorije izdataka za sve institucije, Agencija nije mijenjala odredbe internih akata koji se odnose na korištenje službenih vozila i reprezentacije.

Potreba za poboljšanjem sistema internih kontrola utvrđena je kod knjiženja na pripadajući analitički konto u okviru iste grupe troškova (putni troškovi) te prilikom vršenja popisa i usklađivanja pomoćnih evidencija sa glavnom knjigom.

Prema Zakonu o internoj reviziji³, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) 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**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 1.205.734

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

KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi sa donošenjem budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Agencije u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ iznosa planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Agencija je prema uputama Ministarstva finansija i trezora BiH prilikom dostavljanja dinamičkih planova sama umanjila budžet po odlukama o privremenom finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je tokom godine raspolagala sa sredstvima u iznosu od ukupno 994.961 KM.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁴ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom, Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u visini izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 908.530 KM.

Nakon usvajanja budžeta Agencija je u februaru izvršila korekciju u iznosu od 659 KM na kontu dobavljača zbog neslaganja analitike i sintetike iz ranijeg perioda. Korekcija je knjižena na korektivni konto čime je uvećano izvršenje budžeta za pomenuti iznos te je izvršenje iskazano u iznosu od 909.173 KM.

Agencija je u martu uputila dopis Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim ga je obavijestila o izvršenim korekcijama i dostavila izmijenjenu dinamiku rashoda za 2011. godinu, sa napomenom da izvršena korekcija neće imati za posljedicu angažovanje sredstava za plaćanje obaveza.

Ukupno izvršenje budžeta Agencije za 2011. godinu iznosi 909.173 KM što, u odnosu na izvršenje budžeta za 2010. godinu, predstavlja povećanje za 97.846 KM, odnosno 12,06%.

Najznačajnije povećanje u odnosu na 2010. godinu utvrđeno je na bruto plaćama zaposlenih i naknadama troškova zaposlenih.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Agencija je sačinila program rada u formi detaljnog pregleda programskih aktivnosti organizacionih jedinica sa rokovima za njihovu realizaciju.

Izvještaj o aktivnostima upućen je Vijeću ministara BiH u januaru 2012. godine i isti sadrži pregled aktivnosti koje su realizovane u izvještajnom periodu, stanje u oblasti poštanskih usluga, realizovane zakonodavne aktivnosti, osvrt na usklađenost sa zakonodavstvom EU i realizaciju programskih zadataka.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

Statutom Agencije⁵ je određeno da nakon završetka poslovne godine Agencija objavljuje izvještaj o svom radu, uključujući i finansijski izvještaj i izvještaj nezavisnog revizora i dostavlja ga na razmatranje Vijeću ministara i Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, te je isti u toku završne revizije bio u pripremi.

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 2011. 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 Ministarstvu finansija i trezora BiH 28.02.2011. godine. Naknadno je dostavljena korekcija operativnog budžeta kojima je uvećan budžet za 2011. godinu za iznos razlike između odobrenog i realizovanog budžeta (opširnije opisano u tački koja se bavi planiranjem i izvršenjem budžeta).

Dopis Ministarstva finansija i trezora BiH sa Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine od 23.01.2012. godine u kome je navedeno da se primjenjuje na godišnje izvještaje za 2011. godinu primljen je u Agenciji 05.03.2012. godine tj. nakon isteka roka za dostavljanje godišnjih izvještaja.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade realizovane su u iznosu od 582.261 KM i odnose se na prosječan broj od 13 zaposlenih. U Agenciji nije bilo novog zapošljavanja, a povećanje ove kategorije troškova u odnosu na 2010. godinu je posljedica povećanog broja prosječno zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu. Na 31.12.2011. godine stvarni broj stalno zaposlenih je iznosio 12, dok je prosječnim brojem zaposlenih obuhvaćen i jedan član Vijeća Agencije koji je ostvarivao naknadu za produženi radno-pravni status.

U okviru pozicije bruto plaća i naknada knjižena je naknada za produženi radno-pravni status koju je po rješenju Agencije od 01.04.2011. godine ostvarivao član Vijeća Agencije nakon isteka mandata. Neto iznos naknade za produženi radno-pravni status isplaćene u 2011. godini iznosi 35.040 KM.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 92/07

Obračun plaća se vrši na osnovu platnih razreda koji su Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁶ (Glava V) utvrđeni za imenovana lica i stručno osoblje nezavisnih, regulatornih i ostalih institucija BiH.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 104.428 KM i veće su u odnosu na 2010. godinu za 50,66%. Do značajnog povećanja na poziciji naknada došlo je zbog odlaska u penziju jednog člana Vijeće i isplate otpremnine.

Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (10.694 KM), smještaj (18.000 KM), odvojeni život (13.586 KM), topli obrok (20.873 KM), regres (7.292 KM), otpremnina zbog odlaska u penziju (24.251 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (2.370 KM).

Pravo na troškove smještaja ostvaruju 3 zaposlena (dva člana Vijeća Agencije i jedan rukovodilac sektora) za koje je Agencija sklopila ugovore o zakupu stanova u iznosu od 500 KM mjesečno za svaki stan.

Isti broj zaposlenih ostvaruje i naknadu za odvojeni život u iznosu od po 400 KM mjesečno, a ista se isplaćuje za 11 mjeseci u godini.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2011. godini iznose 19.882 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na fiksne telefone (8.716 KM), mobilne telefone (7.194 KM) i izdatke za internet (2.456 KM).

Prema internoj odluci, pravo na naknadu troškova mobilnih telefona ima ukupno 7 zaposlenih: članovi Vijeća Agencije po 200 KM, sekretar 70 KM i tri rukovodioca sektora po 50 KM. 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 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 21.745 KM od čega se na izdatke za gorivo odnosi 10.246 KM, tekuće održavanje vozila (7.123 KM), pranje vozila (517 KM) i nabavku auto guma (3.684 KM).

Agencija raspolaže sa četiri vozila od čega tri koriste članovi Vijeća Agencije koji, prema internom pravilniku Agencije, imaju pravo na 24-satnu upotrebu te dolazak na posao i odlazak s posla. Na osnovu uvida u pomoćnu evidenciju, utvrdili smo da je preporuka koja se odnosila na korištenje vozila djelimično ispoštovana i to u dijelu koji se odnosi na korištenje vozila za vrijeme godišnjeg odmora u dane vikenda, ali se vozila još uvijek koriste 24 sata sa relativno velikim udjelom "loko" vožnje u iskazanoj prijedenoj kilometraži.

⁶ Službeni glasnik BiH broj 50/08, 35/09 i 75/09

U skladu sa ranije datim preporukama, smatramo da je do donošenja općih pravila o korištenju vozila potrebno preispitati odredbe internog pravilnika o pravu na 24-satno korištenje vozila.

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Troškovi iznajmljivanja imovine i opreme realizovani su u iznosu od 115.512 KM, a odnose se na unajmljivanje uredskog prostora (109.512 KM) i unajmljivanje parking prostora (6.000 KM).

Agencija koristi zakupljeni uredski prostor površine 312 m², a cijena mjesečnog zakupa se, u odnosu na ugovor zaključen u 2009. godini, nije mijenjala i iznosi 9.126 KM mjesečno. Sa istim zakupodavcem zaključen je ugovor o unajmljivanju parking prostora za tri vozila (dva vanjska parking mjesta po 125 KM mjesečno i jedno unutrašnje parking mjesto 250 KM mjesečno).

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 19.373 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge reprezentacije (14.703 KM) i usluge stručnog usavršavanja (2.614 KM)

Usluge reprezentacije: Agencija nije mijenjala interni pravilnik o reprezentaciji u pogledu preciznijeg određivanja poslovnih aktivnosti prilikom kojih je opravdano koristiti sredstva reprezentacije. Naime, pravilnikom je definisano 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. Navedenim pravilnikom nisu preciznije određene robe koje se mogu smatrati prikladnim ili primjerenim poklonima, kojim licima i u kojim uslovima se isti mogu poklanjati.

Posebnom odlukom je utvrđeno da ukupan godišnji fond sredstava za reprezentaciju iznosi 18.000 KM i to za reprezentaciju izvan službenih prostorija 12.250 KM, prilikom održavanja sastanaka u službenim prostorijama Agencije u iznosu od 1.600 KM, sredstva za štampanje kalendara, rokovnika i ostalih promotivnih materijala u iznosu od 1.430 KM te za nabavku poklona iznos od 2.160 KM. Za korištenje eksterne reprezentacije ovlašteno je ukupno 7 zaposlenih za koja su utvrđena ograničenja na godišnjem nivou u iznosu od 720 KM za tri rukovodioca sektora, 1.440 KM za sekretara i 2.883 KM za tri člana Vijeće Agencije. Za iste korisnike je utvrđeno ograničenje za internu reprezentaciju u iznosima od 150 KM, 210 KM i 500 KM.

Prema internoj evidenciji Agencije, od ukupnog iznosa sredstava utrošenih za reprezentaciju na eksternu reprezentaciju se odnosi 10.082 KM, na internu reprezentaciju 1.139 KM, a na nabavku poklona iznos od 3.482 KM. Računi za eksternu reprezentaciju su potkrijepljeni obrazloženjima za nastanak troškova koji se najčešće odnose na posjete predstavnika domaćih institucija i javnih poštanskih operatera.

U nedostatku općih propisa koji su u nadležnosti Vijeća ministara BiH i u skladu sa ranije datom preporukom, i dalje smatramo da je internim pravilnikom

potrebno preciznije odrediti prilikom kojih poslovnih aktivnosti je opravdano koristiti sredstva reprezentacije, odrediti kojim licima i u kojim uslovima i prilikama se mogu poklanjati pokloni, te odrediti šta su robe koje je primjereno poklanjati.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Agencije odnosi se na novčana sredstva u blagajni (4.522 KM), kratkoročna potraživanja (74.156 KM), opremu (111.338 KM), stalna sredstva u obliku prava (1.441 KM). Ukupna pasiva Agencije se sastoji od kratkoročnih tekućih obaveza prema dobavljačima (24.393 KM), obaveza prema zaposlenim za plaće i naknade (53.252 KM), kratkoročnih razgraničenja (74.080 KM) i izvora sredstava (116.292 KM).

- **Kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe**

Kratkoročna potraživanja (74.156 KM) odnose se na nenaplaćene račune koje je ispostavila Agencija po osnovu naknada za licence za IV kvartal.

- **Kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja**

Knjiženjem razlike od 659 KM na kontu dobavljača u glavnoj knjizi trezora, bez unosa kroz modul obaveza usklađena je pomoćna evidencija sa glavnom knjigom uz istovremeno knjiženje na korektivni konto izdataka tj. na izvršenje budžeta.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 74.080 KM odnose se na razgraničene prihode odnosno nenaplaćene račune po osnovu izdatih licenci.

8. Javne nabavke

Agencija je utvrdila plan nabavki koji, kao i prethodne godine, nije detaljan u pogledu predmeta nabavke koji se odnosi na istu ekonomsku kategoriju. U nedostatku jasno utvrđenih pravila o sadržaju plana nabavki, Agencija svojim planom obuhvata sve pozicije budžeta na koje se može primijeniti Zakon o javnim nabavkama. Planom nabavki obuhvaćene su i pozicije za koje su na snazi ugovori iz prethodne godine i za kojima nema potrebe provođenja u navedenom iznosu (održavanje vozila) ili se neće provoditi (zakup prostora, komunalne usluge).

Iznosi odobrenog budžeta na pojedinim kategorijama troškova su u vrijednosnom razredu za direktne sporazume koji su po broju provedenih procedura i najzastupljeniji. Agencija je provela nekoliko konkurentskih postupaka nakon čega je zaključila ugovore sa dobavljačima na dvije godine.

9. Prihodi

Po osnovu izdavanja licenci Agencija je ostvarila prihode u iznosu od 793.895 KM koji su kao naplaćeni prihod evidentirani u poslovnim knjigama. Na ime naknada Agencija je u 2011. godini ispostavila račune poštanskim operaterima u ukupnom iznosu od 794.332 KM te su tom iznosu, na osnovu specifikacije ispostavljenih računa, evidentirani u glavnu knjigu trezora.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Anisa Jusić, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjela za
metodologiju i kontrolu kvaliteta:**

Dragoljub Kovinčić, viši 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 objektivno 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 osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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 istinit prikaz 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 odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 05.03.2012. godine

Predsjedavajući
Vijeća Agencije

Delivoje Đerić

Pregled rashoda budžeta za 2011. 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	908.530	0	908.530	909.173	100
Bruto plaće i naknade	582.261		582.261	582.261	100
Naknade troškova zaposlenih	104.428		104.428	104.428	100
Putni troškovi	17.930		17.930	17.930	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	19.898		19.898	19.882	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	17.543		17.543	17.543	100
Nabavka materijala	7.714		7.714	7.714	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	10.611		10.611	10.611	100
Unajmljivanje imovine i opreme	115.512		115.512	115.512	100
Izdaci za tekuće održavanje	8.134		8.134	8.134	100
Izdaci za osiguranje	5.126		5.126	5.785	113
Ugovorene usluge i druge usluge	19.373		19.373	19.373	100

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

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Ukupno (1+2+3)	908.530	0	908.530	909.173	100
II Prosječan broj zaposlenih	13		13	13	100

4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 28.02.2012. godine.

Napomena: Prosječan broj zaposlenih se odnosi na dvanaest (12) stalno zaposlenih izvršilaca i jednog (1) člana Vijeća Agencije koji je primao naknadu plaće po osnovu produženog radno-pravnog statusa.

Predsjedavajući Vijeća Agencije:

Delivoje Đerić

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA POŠTANSKI PROMET BIH

Tabela II

Opis	31.12.2010.	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	78.857	78.678	100
Novčana sredstva	4.419	4.522	102
Kratkoročna potraživanja	74.009	74.156	100
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe	162		0
Kratkoročna razgraničenja	267		0
2. Stalna sredstva	146.362	112.779	77
Stalna sredstva	207.048	207.404	100
Ispravka vrijednosti	60.686	94.625	156
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	146.362	112.779	77
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	225.219	191.457	85

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	168.811	151.725	90
Kratkoročne tekuće obaveze	18.451	24.393	132
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	48.067	53.252	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	102.293	74.080	72
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	105	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze	105		0
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	149.875	116.292	78
Izvori sredstava	149.875	116.292	78
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	318.791	268.017	84
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 28.02. 2012. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije

Delivoje Đerić