



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, svibanj 2012. 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	8
6. Pregled rashoda proračuna.....	8
6.1. Tekući izdaci	8
7. Bilanca stanja.....	11
8. Javne nabave.....	11
9. Prihodi.....	11
10. Korespondencija	12
III. PRIVITAK	13
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	13
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. 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 2011. godine u **Agenciji 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 unutarnje 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 2011. 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, skrećemo pozornost na točku 6.1. Izvješća koja se odnosi na:

- korištenje vozila
- sredstva reprezentacije.

Sarajevo, 17.05.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Agencija za poštanski promet utemeljena je Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine¹ radi obavljanja regulatornih funkcija u području poštanskog prometa. Tim zakonom su utvrđena osnovna pitanja organizacije i funkcioniranja poštanskog prometa u Bosni i Hercegovini i poštanskog prometa s drugim zemljama te vršenje poštanskih usluga sukladno uvjetima koji su utvrđeni zakonom, općim i posebnim uvjetima za vršenje poštanskih usluga, aktima poštanskih operatera, kao i na osnovu ratificiranih, odnosno potvrđenih međunarodnih konvencija, drugih međunarodnih akata i ugovora.

Zakonom je određeno da Agencija ima status pravne osobe 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
- suradnju s domaćim i inozemnim organizacijama i institucijama vezanim za poštanski promet.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine na temelju 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. Rješenjem Vijeća ministara BiH iz ožujka 2011. godine imenovani su članovi Vijeća Agencije u novom mandatnom razdoblju.

Sjedište Agencije je u Sarajevu.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje na financijska izvješća i zakonitost poslovanja, sa skretanjem pozornosti na korištenje vozila i sredstva reprezentacije Agencije.

Agencija je dostavila odgovor Uredu sukladno 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 2010. godinu.

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

¹ Službeni glasnik BiH broj 33/05

Realizirane preporuke:

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

Realizacija preporuka u tijeku:

- Djelomično je realizirana preporuka koja se odnosi na korištenje vozila pa se na temelju 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. Sustav internih kontrola²

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 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 sustava internih kontrola utvrđena je kod knjiženja na pripadajući analitički konto u okviru iste grupe troškova (putni troškovi) te pri vršenju popisa i usuglašavanju pomoćnih evidencija s glavnom knjigom.

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji³, Agencija ne ispunjava kriterije za uspostavljanje vlastite jedinice (odjela) za unutarnju reviziju, već će se ista obavljati putem Središnje jedinice za unutarnju reviziju institucija BiH u okviru Ministarstva financija i trezora BiH.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Agencija je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 1.205.734

² Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni 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

KM. Međutim, zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Agencije u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odluci o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini $\frac{1}{4}$ iznosa planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Agencija je prema uputama Ministarstva financija i trezora BiH pri dostavljanju dinamičkih planova sama umanjila proračun po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je tijekom godine raspolagala sa sredstvima u iznosu od ukupno 994.961 KM.

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁴ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno tome zakonom, Agenciji su odobrena sredstva iz proračuna u visini izvršenja proračuna za 2011. godinu, odnosno u visini od 908.530 KM.

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

Agencija je u ožujku uputila dopis Ministarstvu financija i trezora BiH kojim ga je obavijestila o izvršenim korekcijama i dostavila izmijenjenu dinamiku rashoda za 2011. godinu, s napomenom da izvršena korekcija neće imati za posljedicu angažiranje sredstava za plaćanje obveza.

Ukupno izvršenje proračuna Agencije za 2011. godinu iznosi 909.173 KM što, u odnosu na izvršenje proračuna 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 uposlenih.

Struktura odobrenog i izvršenog proračuna Agencije po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvješća u Tablici I. – Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

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

Izvješće o aktivnostima upućeno je Vijeću ministara BiH u siječnju 2012. godine i isti sadrži pregled aktivnosti koje su realizirane u periodu na koji se izvješće odnosi, stanje u oblasti poštanskih usluga, realizirane zakonodavne aktivnosti, osvrt na usuglašenost 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 tijeku završne revizije bio u pripremi.

5. Finansijska izvješća

Agencija je sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnje finansijsko izvješće za 2011. 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 finansijskog izvješća predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje finansijsko izvješće je dostavljeno Ministarstvu financija i trezora BiH 28.02.2011. godine. Naknadno je dostavljena korekcija operativnog proračuna kojima je uvećan proračun za 2011. godinu za iznos razlike između odobrenog i realiziranog proračuna (opširnije opisano u točki koja se bavi planiranjem i izvršenjem proračuna).

Dopis Ministarstva financija i trezora BiH s Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine od 23.01.2012. godine u kome je navedeno da se primjenjuje na godišnja izvješća za 2011. godinu primljen je u Agenciji 05.03.2012. godine tj. nakon isteka roka za dostavljanje godišnjih izvješća.

6. Pregled rashoda proračuna

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade realizirane su u iznosu od 582.261 KM i odnose se na prosječan broj od 13 uposlenih. U Agenciji nije bilo novog upošljavanja, a povećanje ove kategorije troškova u odnosu na 2010. godinu je posljedica povećanog broja prosječno uposlenih u odnosu na prethodnu godinu. Na 31.12.2011. godine stvarni broj stalno uposlenih je iznosio 12, dok je prosječnim brojem uposlenih 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 temelju platnih razreda koji su Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH⁶ (Glava V) utvrđeni za imenovane osobe i stručno osoblje neovisnih, regulatornih i ostalih institucija BiH.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih 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 mirovinu (24.251 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti (2.370 KM).

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

Isti broj uposlenih 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 uposlenih: članovi Vijeća Agencije po 200 KM, tajnik 70 KM i tri rukovoditelja sektora po 50 KM. 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 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 nabavu auto guma (3.684 KM).

Agencija raspolaže s četiri vozila od čega tri koriste članovi Vijeća Agencije koji, prema internom pravilniku Agencije, imaju pravo na 24-satnu uporabu te dolazak na posao i odlazak s posla. Na temelju uvida u pomoćnu evidenciju, utvrdili smo da je preporuka koja se odnosila na korištenje vozila djelomično 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 s relativno velikim udjelom "loko" vožnje u iskazanoj prijeđenoj kilometraži.

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

Sukladno ranije danim 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 realizirani 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. S istim zakupodavcem zaključen je ugovor o unajmljivanju parking prostora za tri vozila (dva vanjska parking mjesta po 125 KM mjesečno i jedno unutarnje 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 definirano da se reprezentacijom smatra bilo koji trošak koji se uobičajeno javlja u tijeku redovnog rada, s ciljem stvaranja i održavanja poslovnih odnosa, obilježavanja godišnjica i značajnih događaja. Navedenim pravilnikom nisu preciznije određene robe koje se mogu smatrati prikladnim ili primjerenim darovima, kojim osobama i u kojim uvjetima se isti mogu darovati.

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 tiskanje kalendara, rokovnika i ostalih promotivnih materijala u iznosu od 1.430 KM te za nabavu darova iznos od 2.160 KM. Za korištenje eksterne reprezentacije ovlašteno je ukupno 7 uposlenih za koja su utvrđena ograničenja na godišnjoj razini u iznosu od 720 KM za tri rukovoditelja sektora, 1.440 KM za tajnika 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 nabavu darova 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 s ranije danom preporukom, i dalje smatramo da je internim pravilnikom potrebno preciznije odrediti prigodom kojih poslovnih aktivnosti je opravdano

koristiti sredstva reprezentacije, odrediti kojim osobama i u kojim uvjetima i prigodama se mogu darovati darovi, te odrediti što su robe koje je primjereno darovati.

7. Bilanca 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 obveza prema dobavljačima (24.393 KM), obveza prema uposlenim 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 temeljem naknada za licencije za IV. kvartal.

- **Kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja**

Knjiženjem razlike od 659 KM na kontu dobavljača u glavnoj knjizi trezora, bez unosa kroz modul obveza usuglašena je pomoćna evidencija s glavnom knjigom uz istovremeno knjiženje na korektivni konto izdataka tj. na izvršenje proračuna. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 74.080 KM odnose se na razgraničene prihode odnosno nenaplaćene račune temeljem izdanih licencija.

8. Javne nabave

Agencija je utvrdila plan nabava koji, kao i prethodne godine, nije detaljan u pogledu predmeta nabave koji se odnosi na istu ekonomsku kategoriju. U nedostatku jasno utvrđenih pravila o sadržaju plana nabava, Agencija svojim planom obuhvaća sve pozicije proračuna na koje se može primijeniti Zakon o javnim nabavama. Planom nabava 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 proračuna na pojedinim kategorijama troškova su u vrijednosnom razredu za izravne sporazume koji su po broju provedenih procedura i najzastupljeniji. Agencija je provela nekoliko konkurentskih postupaka nakon čega je zaključila ugovore s dobavljačima na dvije godine.

9. Prihodi

Po osnovu izdavanja licencija 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 temelju specifikacije ispostavljenih računa, evidentirani u glavnu knjigu trezora.



10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Anisa Jusić, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

**Rukovoditelj Odjela za
metodologiju i kontrolu kvalitete:**

Dragoljub Kovinčić, viši 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: Ministarstvo) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. 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 financija i trezora BiH 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 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) 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, 05.03.2012. godine

Predsjedatelj
Vijeća Agencije

Delivoje Đerić

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: AGENCIJA ZA POŠTANSKI PROMET BIH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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
Nabava 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	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme			0		
Nabava 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 ova izvješća odobrilo 28.02.2012. godine.

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

Predsjedatelj Vijeća Agencije:

Delivoje Đerić

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: AGENCIJA ZA POŠTANSKI PROMET BIH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	168.811	151.725	90
Kratkoročne tekuće obveze	18.451	24.393	132
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	48.067	53.252	111
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	102.293	74.080	72
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	105	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 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 uravnotežena.

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 28.02. 2012. godine

Predsjedatelj Vijeća Agencije

Delivoje Đerić