



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET
ZA 2021. GODINU*



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 03-16-1- 845/22

Sarajevo, svibanj 2022. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	7
1. KRITERIJI	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	8
4. PRORAČUN	9
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	10
5.1.1. Bruto plaće.....	10
5.2. Pregled prihoda i primitaka	11
5.3. Bilanca stanja	11
6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA.....	12
7. JAVNE NABAVE.....	12
8. KOMENTARI	13
PRIVICI.....	13

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške,

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Agencije** za 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2021. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Agenciji** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 13.05.2022. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrčković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, sukladni odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Agencija je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Temeljem uvida u poduzete aktivnosti, u narednoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

² Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je financiranje institucija u 2021. godini vršeno sukladno odlukama o privremenom financiranju donesenim na temelju odobrenog proračuna za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli:

✔ realizirane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u tijeku, ✘ nerealizirane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom razdoblju

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Agencija treba evidentirati sumnjiva i sporna potraživanja u Glavnoj knjizi sukladno važećem Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine.	Agencija je evidentirala sumnjiva i sporna potraživanja u Glavnoj knjizi sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	✔
2.	Preporučamo da se i kod nabava roba i usluga koje se provode putem konkurentskog zahtjeva u tenderskoj dokumentaciji utvrdi minimum zahtjeva za kvalifikaciju kandidata/ponuđača u pogledu njihove osobne sposobnosti.	U provedenom konkurentskom postupku javne nabave u tekućoj godini Agencija je zahtijevala od ponuđača da dostave dokaze o ispunjenosti uvjeta iz članka 45. Zakona o javnim nabavama BiH.	✔

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Ustrojstvo i rukovođenje: Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana iz reda konstitutivnih naroda koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedatelj se mijenja svakih godinu dana. Vijeće ministara BiH je 28. siječnja 2021. godine imenovalo nove članove Vijeća Agencije. Prema Zakonu o poštama BiH³, člankom 10. stavak 4. točka c), je definirano da Vijeće Agencije sve odluke donosi konsenzusom.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vijeće ministara BiH dalo suglasnost početkom 2019. godine. Ovaj pravilnik je jednom izmijenjen i dopunjen u travnju 2019. godine te dopunjen početkom 2021. godine. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Agencije uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i uposlenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 17 izvršitelja.

Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, poslovi i zadaci iz nadležnosti Agencije obavljaju se u okviru četiri organizacijske jedinice: Ured članova Vijeća, Područje za licence, standarde, kvalitetu i tržište, Područje za pravne i administrativne poslove i Područje za ekonomske poslove i tarifnu politiku.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sustav finansijskog upravljanja i kontrole je uspostavljen sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁴, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Početkom 2022.

³ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

godine Vijeće Agencije je donijelo Odluku o usvajanju dopunjene mape poslovnih procesa u dijelu uporabe službenih vozila, službenih putovanja, plana javnih nabava i evidencije prisustva na poslu. U veljači 2022. godine Vijeće Agencije je donijelo i Odluku o usvajanju Izvješća o financijskom upravljanju i kontroli za 2021. godinu. U zaključku Izvješća je navedeno da su kod svih poslovnih procesa u Agenciji predviđene aktivnosti za smanjenje, izbjegavanje ili prenošenje utjecaja rizika te utvrđeni rokovi za izvršenje planiranih aktivnosti i odgovorne osobe. Predviđeno je da se utvrđeni rizici u tekućoj godini internim procedurama smanje na prihvatljiv rezidualni rizik sa rezultatom ≤ 2 ili da se rizik u potpunosti otkloni. Agencija se susreće s rizicima na koje ne može utjecati, a koji su od značaja za pravilno funkcioniranje Agencije. To je otvoreno pitanje donošenja strategije razvoja poštanskih usluga i novog zakona o poštama Bosne i Hercegovine.

Agencija je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici dostavila Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Unutarnja revizija: Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u institucijama BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, za obavljanje unutarnje revizije u Agenciji nadležna je Jedinica unutarnje revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH. U tijeku 2021. godine nije bilo aktivnosti unutarnje revizije.

4. PRORAČUN

Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na temelju odredbi Zakona o financiranju institucija BiH, na kvartalnoj razini, donosilo tijekom godine odluke o privremenom financiranju⁷ koristeći kao temelj Zakon o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 788.000 KM od čega za tekuće izdatke 748.000 KM, a za kapitalne 40.000 KM.

Agenciji su, sukladno odlukama o privremenom financiranju, kroz operativne planove proračuna u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 727.750 KM. Nije bilo odobravanja kapitalnih izdataka. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na temelju odluka o privremenom financiranju u 2021. godini iznosi 658.587 KM.

Agencija nije vršila izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog proračuna.

Izvješće o radu Agencije: Agencija je u veljači 2022. godine, uz pribavljena mišljenja relevantnih institucija u formi prijedloga, dostavila Izvješće o radu Glavnom tajništvu Vijeća ministara BiH. U Izvješću o radu Agencija je navela probleme sa kojima se susreće u svom radu, duži niz godina. Isti se odnose na neadekvatan regulatorni okvir te nepostojanje strateškog okvira razvoja poštanskog sustava u Bosni i Hercegovini. Zbog nemogućnosti praćenja trendova na globalnom tržištu poštanskih usluga najviše su pogođeni krajnji korisnici usluga.

Predstavnici Agencije su aktivni članovi Pododbora za unutarnje tržište i konkurenciju, kojim koordinira Direkcija za europske integracije Bosne i Hercegovine u sklopu procesa europskih integracija (SSP). U izvješću Europske komisije za 2021. godinu je navedeno da je zakonodavni okvir u oblasti poštanskih usluga djelomično usklađen s *acquisem* Europske unije.

⁵ Službeni glasnik BiH broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Agencija je u prethodnom razdoblju uputila inicijativu za izmjenama Zakona o poštama nadležnom Ministarstvu komunikacija i prometa BiH. U tijeku je izrada prijedloga zakona o poštanskim uslugama u BiH sukladno EU zakonodavstvu, dok je za izradu sveobuhvatne strategije razvoja poštanskih usluga potrebno osigurati dostatna financijska sredstva.

U vrijeme sačinjavanja ovog izvješća, Izvješće o radu Agencije je bilo u proceduri razmatranja i usvajanja.

5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2021. godinu i dostavila ga mjerodavnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je da su iste usklađene s Pravilnikom o financijskom izvješćivanju.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 658.587 KM, što je za 129.413 KM manje u odnosu na rashode planirane proračunom za 2020. godinu.

Značajni rashodi iz proračuna za neposrednu potrošnju odnose se na: bruto plaće (497.207 KM), naknade troškova uposlenih (93.961 KM), izdatke za uporabu vozila (16.049 KM) te ugovorene i druge posebne usluge (10.424.KM).

5.1.1. Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 497.207 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 294.056 KM, a porezi i doprinosi 203.151 KM. Bruto plaće i naknade su za 6.247 KM veće u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj uposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 12. Na 31.12.2021. godine u Agenciji je bilo 12 uposlenih, koliko je odobreno Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu.

U 2021. godini Agencija je nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda⁹.

U 2021. godini četvero uposlenih je napredovalo unutar platnih razreda i to dvije osobe na temelju ocjene rada „naručito uspješan“, jedna osoba na temelju stjecanja većeg stupnja stručnog zvanja i jedna osoba po oba prethodno navedena temelja.

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

⁹ Službeni glasnik BiH broj: 6/12 i 76/20

5.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, iskazani su u iznosu od 1.076.817 KM, što je za 288.817 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2021. godinu.

Prihodi se odnose na naknade za izdane licence i obavljanje poštanskih usluga, a iste plaćaju operateri poštanskog prometa u Bosni i Hercegovini sukladno Odluci o visini troškova za izdavanje licenci i visini godišnje naknade za obavljanje poštanskih usluga¹⁰.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tablici III. u prilogu Izvješća.

5.3. Bilanca stanja

U bilanci stanja na 31.12.2021. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 377.533 KM. Ukupne obveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 430.260 KM.

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (262.059 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (115.475 KM), obveze prema dobavljačima (4.048 KM), obveze prema uposlenima (48.679 KM) i kratkoročna razgraničenja (262.059 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 262.059 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 15.882 KM. Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od pravnih osoba za naknade za izdane licence i vršenje poštanskih usluga u 2021. godini koja su izmirena početkom 2022. godine.

Na kontu sumnjiva i sporna potraživanja iskazan je iznos od 55.904 KM koji se odnosi na potraživanja za naknade za izdane licence i vršenje poštanskih usluga iz ranijih godina za koje je Agencija pokrenula sudbene sporove u svezi s naplatom. Agencija je navedena potraživanja ispravila posredstvom konta ispravka vrijednosti.

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu 314.786 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 19.754 KM. Značajne kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema uposlenim koje su na 31.12.2021. godine iskazane u iznosu 48.769 KM i iste su izmirene u 2022. godini. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 262.059 KM odnose se na razgraničene prihode – potraživanja od pravnih osoba za naknade za izdane licence i vršenje poštanskih usluga.

Agencija je izvršila popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2021. godine. Popisom nisu konstatirani značajnije nepravilnosti i nedostaci.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 63/19

6. UPOŠLJAVANJE I STATUS ANGAŽIRANIH OSOBA

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2020.¹¹ godinu, Agenciji je odobreno 12 uposlenih. Na 31.12.2021. godine Agencija je imala 12 uposlenih, od čega je devet osoba uposleno na neodređeno vrijeme, a tri osobe na određeno vrijeme (članovi Vijeća Agencije). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je ukupno 17 radnih mjesta. U 2021. godini formiran je novi saziv Vijeća Agencije (tri člana), na mandatno razdoblje od četiri godine.

U Agenciji je tijekom 2021. godine prestao radni odnos za jednog uposlenog koji je bio angažiran temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme, odnosno do isteka mandata izabranog dužnosnika, te je istom radni odnos prestao sa 26.02.2021. godine. Temeljem ugovora o djelu, u Agenciji nije bilo angažiranih osoba. U Agenciji nije bilo unapređenja niti internih premještaja, a sa 31.12.2021. godine u Agenciji nije bilo natječajnih procedura za prijem novih uposlenih.

U Agenciji je, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za jednog uposlenog (član Vijeća Agencije), zbog stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu.

Agencija je provela ocjenjivanje uposlenih za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine.

7. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹². Za svaki postupak javne nabave, odlukom predsjedatelja Vijeća Agencije, formirano je povjerenstvo koje provodi postupke javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima¹³, Agencija je u 2021. godini provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 10.254 KM te 46 izravnih sporazuma u vrijednosti od 30.242 KM. Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 40.496 KM i ista se odnosi na nabave iz tekućih izdataka.

Na temelju pregledanog uzorka i to konkurentskog postupka za nabavu goriva i drugog potrošnog materijala za vozila u vrijednosti od 10.254 KM i četiri izravna sporazuma ukupne vrijednosti 11.444 KM, nisu uočene značajnije nepravilnosti i nedostaci.

¹¹ Službeni glasnik BiH broj 46/20

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹³ Podaci iz sistema e-nabavke.

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2021. godinu obavili su: Nada Laco - viši revizor (voditelj tima), Enes Alić - samostalni revizor za financijsku reviziju (član tima) i Enis Musić – mlađi revizor za financijsku reviziju (član tima).

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nada Laco, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete financijske revizije

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2021. godine

Tablica III. – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2021. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	748,000	0	748,000	658,587	88
Bruto plaće i naknade	537,000	0	537,000	497,207	93
Naknade troškova uposlenih	107,000	0	107,000	93,961	88
Putni troškovi	16,000	0	16,000	11,509	72
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	16,000	0	16,000	12,219	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	7,000	0	7,000	6,419	92
Nabava materijala	10,000	0	10,000	8,128	81
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	13,000	0	13,000	7,892	61
Unajmljivanje imovine i opreme	3,000	0	3,000	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	9,000	0	9,000	7,807	87
Izdaci za osiguranje	7,000	0	7,000	3,021	43
Ugovorene i druge posebne usluge	23,000	0	23,000	10,424	45
2. Kapitalni izdaci	40,000	0	40,000	0	0
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	26,000	0	26,000	0	0
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	6,000	0	6,000	0	0
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	8,000	0	8,000	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja(1+2+3)	788,000	0	788,000	658,587	84
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	788,000	0	788,000	658,587	84

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 23. 02. 2022. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić

Bilanca stanja za 2021. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, kratko. potraživanja, razgraničenja i zalihe	262,059	246,177	106
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	262,059	246,177	106
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	115,475	109,333	106
Stalna sredstva	220,843	216,683	102
Ispravka vrijednosti	105,369	107,350	98
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	115,475	109,333	106
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	377,533	355,510	106
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	314,786	334,540	94
Kratkoročne tekuće obveze	4,048	5,789	70
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	48,679	47,043	103
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	262,059	281,709	93
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	115,474	109,333	106
Izvori sredstava	115,474	109,333	106
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	430,260	443,873	97

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 Bilancu stanja odobrilo 23. 02. 2022. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	788,000	0	788,000	1,076,817	137
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	788,000	0	788,000	1,076,817	137
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	788,000	0	788,000	1,076,817	137

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 23. 02. 2022. godine.

Predsjedatelj Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić

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 financijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru financijskog izvješćivanja, te da je odobrilo financijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da financijska izvješća za 2021. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim naptucima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da financijska izvješća daju fer i istinit prikaz financijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih financijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da financijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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, 23.02.2022. godine

Predsjedatelj Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić