



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, maj 2024. godine



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
6.1.1.	<i>Bruto plaće</i>	10
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
6.3.	Bilans stanja	11
6.3.1.	<i>Sredstva</i>	11
7.	ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	12
8.	JAVNE NABAVKE	12
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	13
PRILOZI		13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu obavljene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizionni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih 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 zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu 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 internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2023. godinu, obavili 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 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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



Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 20.5.2024. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- 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 nabavkama 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
- Zakon o reviziji institucija BiH.

III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu data je jedna preporuka koja se odnosi na usklađenost. Preporuka je data u segmentu ažurnog podnošenja zahtjeva za refundaciju naknada za bolovanje u cilju realnog iskazivanja pozicija potraživanja i rashoda u finansijskim izvještajima. Radi se o novoj datoj preporuci.

IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti.

U Izvještaju za 2022. godinu je data jedna preporuka u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti koja je ocijenjena kako slijedi:

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Agencija je osigurala dosljednu primjenu odredbi Metodologije za raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda na osnovu ispunjenosti uslova za napredovanje zaposlenih u viši unutrašnji platni razred.	

Status: realizovana preporuka³

3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je osnovana Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine⁴ radi obavljanja regulatornih funkcija u oblasti poštanskog prometa. Agencija ima status pravne osobe.

Nadležnosti Agencije su definisane Zakonom o poštama koje, između ostalog, obuhvataju: ostvarivanje kontakata s poštanskim upravama i međunarodnim poštanskim organizacijama; izdavanje i oduzimanje licenci poštanskim operaterima za obavljanje poštanskih usluga; donošenje tehnoloških propisa za funkcionisanje poštanskog prometa na teritoriji cijele Bosne i Hercegovine te predlaganje propisa kojima se definišu jedinstveni Opći uslovi za vršenje poštanskih usluga i opći standardi univerzalnih poštanskih usluga; praćenje pridržavanja uslova sadržanih u izdatim licencama; praćenje poštovanja utvrđenih principa poštanske politike i iniciranje mjera za otklanjanje svih odstupanja od tih principa; praćenje međunarodnih poštanskih propisa i drugo.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije koje čine tri člana, na paritetnoj osnovi tri konstitutivna naroda u Bosni i Hercegovini. Članovi Vijeća Agencije se imenuju u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine⁵. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedavajući Vijeća Agencije se mijenja svakih godinu dana. Članovi Vijeća Agencije su imenovani u 2021. godini. Vijeće Agencije sve odluke donosi konsenzusom.

Vijeće Agencije donosi akte Agencije kojima se definišu: unutrašnja organizacija, nadležnosti Vijeća i druga pitanja bitna za rad Agencije. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji je donijelo Vijeće Agencije u januaru 2019. godine⁶ sistematizovana su radna mjesta za 17 izvršilaca.

³ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 37/03

⁶ Broj: 01-03-1-02-2-17-3/19 od 14.01.2019. godine, 01-03-1-02-2-267-3/19 od 29.04.2019. godine, 01-02-1-02-2-56-2/21 od 27.01.2021. godine i 01-03-1-02-2-568-3/22 od 04.11.2022. godine.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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 drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH. Zakon o finansiranju institucija BiH⁷ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

O realizaciji mjera iz godišnjeg akcionog plana aktivnosti institucije izvještavaju Centralnu harmonizacijsku jedinicu Ministarstva finansija i trezora BiH⁸.

Agencija je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike te ih ažurirala i unijela u PIFC aplikaciju. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran i u njegovom razvoju učestvuju svi zaposleni Agencije. Tokom 2023. godine Agencija je vršila nadogradnju sistema internih kontrola u smislu da su ažurirani određeni interni pravilnici te su u fazi izrade novi podzakonski akti koji se odnose na poslovanje poštanskih operatera⁹.

Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu je blagovremeno dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

5. BUDŽET AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁰, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 933.000 KM (tekući izdaci 922.000 KM i kapitalni izdaci 11.000 KM)¹¹.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 5.000 KM unutar kapitalnih izdataka. Umanjena su sredstva za rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 5.000 KM i za isti iznos je povećana pozicija nabavke opreme zbog potrebe nabavke namještaja i kompjuterske opreme.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁸ Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

⁹ Pravilnik o načinu vođenja odvojenog računovodstva i obračuna neto troškova poštanskih operatera koji pružaju univerzalne poštanske usluge i Uputstvo o računovodstvenom razdvajanju.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

¹¹ Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹² i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja¹³. Agencija je u zabilješkama uz finansijske izvještaje obrazložila bilansne pozicije i izvršenje budžeta po svim pozicijama.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 883.231 KM, što je za 49.769 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (673.825 KM), naknade troškova zaposlenih (87.372 KM), putne troškove (32.904 KM) i ugovorene usluge (25.211 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

6.1.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Refundacija bolovanja: Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH¹⁴ navedeno je da su budžetski korisnici obavezni na odgovarajućem obrascu nadležnih institucija za povrat sredstava (kantonalni zavodi zdravstvenog osiguranja, Zavod zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i Zavod zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH) podnositi mjesečne zahtjeve za refundaciju naknada za bolovanje preko 42 dana (Federacija BiH) i 30 dana (RS), uz prilaganje odgovarajuće dokumentacije. Postupcima revizije utvrdili smo da Agencija nije podnosila zahtjeve za refundaciju naknada plaće zaposlenim za vrijeme bolovanja nadležnim fondovima zdravstvenog osiguranja tokom 2023. godine. Uvidom u glavnu knjigu s 31.12.2023. godine utvrđeno je da nisu evidentirana potraživanja za refundiranje naknada plaće za vrijeme bolovanja, dok je na poziciji naknada plaće za bolovanje preko 30 ili 42 dana iskazan iznos od 31.714 KM. Navedeno za posljedicu može imati neefikasnu naplatu potraživanja za refundiranje naknada plaće za vrijeme bolovanja te mogućnost zastare ovih potraživanja.

PREPORUKA

Agencija je dužna ažurno podnositi zahtjeve za refundaciju naknada za bolovanje i evidentirati potraživanja u glavnu knjigu u obračunskom periodu na koje se potraživanja i odnose, a sve u cilju realnog iskazivanja pozicija potraživanja i rashoda u finansijskim izvještajima.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

¹³ Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 01.01.-31.12.2023. godine, broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024.. godine

¹⁴ Uputstvo za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje u ISFU sistem koje budžetski korisnici podnose nadležnim institucijama za povrat sredstava, br. 01-08-02-1-8934-1/11 od 9.12.2011. godine

6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 1.326.102 KM, što je za 393.102 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu. Prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od naknada za obradu zahtjeva za izdavanje licenci operaterima poštanskog prometa i naknada za obavljanje poštanskih usluga u iznosu od 1.324.090.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 405.842 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 480.535 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (309.720 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (96.122 KM), obaveze prema dobavljačima (5.533 KM), obaveze prema zaposlenima (69.161 KM) i kratkoročna razgraničenja (309.720 KM). Kratkoročna razgraničenja se odnose na naknade za obavljanje poštanskih usluga za koje su izdata rješenja o akontativnim uplatama za zadnji kvartal 2023. godine, a koji su uplaćeni u januaru 2024. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

6.3.1. Sredstva

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH¹⁵ definisano je da osobe odgovorne za knjigovodstvo moraju uskladiti analitičke knjigovodstvene evidencije u pomoćnim knjigama s odgovarajućim sintetičkim kontima glavne knjige i pravovremeno osigurati knjigovodstvene podatke o stanjima na 31.12. tekuće godine. Pod knjigovodstvenim stanjima na datum 31.12. smatraju se stanja utvrđena nakon što su u knjigovodstvu proknjižene sve transakcije i promjene nastale zaključno do tog dana. Postupcima revizije utvrdili smo da podaci iz pomoćnih knjiga (modul stalnih sredstava) nisu usklađeni s podacima u Glavnoj knjizi i razlikuju se u iznosu od 8.106 KM. Uvidom u glavnu knjigu Agencije utvrdili smo da stanje na kontu sredstva u pripremi ima negativan saldo (-8.106) što nije u skladu s računovodstvenim pravilima i principima. Nabavna vrijednost stalnih sredstava nije objektivno prikazana jer negativni saldo na kontu prijelazni konto za redovna sredstva umanjuje nabavnu vrijednost stalnih sredstava. Navedeno je posljedica pogreške u knjiženju novonabavljene opreme u Glavnoj knjizi Agencije zbog čega ukupna sredstva Agencije nisu realno iskazana u Glavnoj knjizi kao niti u Bilansu stanja na 31.12.2023. godine. Agencija nije izvršila ispravku u finansijskim izvještajima, ali je početkom 2024. godine napravila ispravku u glavnoj knjizi za 2024. godinu.

¹⁵ Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine, broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine

7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Prema pregledu zaposlenih u 2022. godini s planiranom dinamikom zapošljavanja u 2023. godini iz Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu Agenciji je odobreno 13 zaposlenih.

Na 31.12.2023. godine bilo je 13 zaposlenih osoba koliko je iznosio i prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće.

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁶.

Prema prezentovanim podacima¹⁷, Agencija je u 2023. godini provela jedan konkurentski postupak u vrijednosti od 11.429 KM i jedan postupak u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 5.742 KM. Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 46.763 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabavki nisu uočeni značajni nedostaci.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹⁷ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije



9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2023. godinu obavili su: Anisa Jusić - vođa tima i Nevena Bučo - član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Anisa Jusić, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvaliteta finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-704/24

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	922,000	0	922,000	872,328	95
Bruto plaće i naknade	698,000	0	698,000	673,825	97
Naknade troškova zaposlenih	93,000	0	93,000	87,372	94
Putni troškovi	33,000	0	33,000	32,904	100
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	17,000	0	17,000	13,001	76
Izdaci za energiju i komunalne usluge	7,000	0	7,000	6,919	99
Nabavka materijala	9,000	0	9,000	8,390	93
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15,000	0	15,000	10,034	67
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	14,000	0	14,000	10,570	75
Izdaci za osiguranje	5,000	0	5,000	4,104	82
Ugovorene i druge posebne usluge	31,000	0	31,000	25,211	81
2. Kapitalni izdaci	11,000	0	11,000	10,902	99
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	6,000	5,000	11,000	10,902	99
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5,000	-5,000	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	933,000	0	933,000	883,231	95
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 budžet (4+5+6+7)	933,000	0	933,000	883,231	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 15. 2. 2024. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije
Armin Karahmet, mr. prom. i kom.

Bilans stanja na 31.12.2023. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	309,720	278,388	111
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	309,720	278,388	111
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	96,122	130,614	74
Stalna sredstva	262,482	267,842	98
Ispravka vrijednosti	166,360	137,228	121
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	96,122	130,614	74
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	405,842	409,002	99
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	384,414	341,764	112
Kratkoročne tekuće obaveze	5,533	4,912	113
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	69,161	58,464	118
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	309,720	278,388	111
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	96,122	130,614	74
Izvori sredstava	96,122	130,614	74
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	480,535	472,378	102

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 Bilans stanja odobrilo 15. 2. 2024. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije
Armin Karahmet, mr. prom. i kom.

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	933,000	0	933,000	1,326,102	142
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	933,000	0	933,000	1,326,102	142
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa 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 finansijske 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)	933,000	0	933,000	1,326,102	142

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 15. 2. 2024. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije
Armin Karahmet, mr. prom. i kom.