



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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

## **AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU**





## Kazalo

<b>I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>2</b>
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA .....	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
<b>II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI .....</b>	<b>7</b>
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE .....	7
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA .....	7
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	8
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	9
5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU .....	9
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna .....	10
6.1.1. <i>Bruto plaće</i> .....	10
6.2. Pregled prihoda i primitaka .....	11
6.3. Bilanca stanja .....	11
6.3.1. <i>Sredstva</i> .....	11
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA .....	12
8. JAVNE NABAVE.....	12
9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....	13
<b>PRIVICI.....</b>	<b>13</b>



## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

### 1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### ***Mišljenje***

Obavili smo reviziju financijskih izvješća Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

**Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.**

#### ***Temelj za mišljenje***

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)<sup>2</sup>. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

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

---

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/06

<sup>2</sup> 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).

### **Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća**

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, 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 u skladu s 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, u skladu s 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 zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi sa, 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 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.**

### ***Temelj 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*.

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

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno 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 značajnim aspektima, u skladu sa 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 s 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 20.5.2024. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković, v. r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v. r.

**ZAMJENICA  
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v. r.

## II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s 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 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 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 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
- Zakon o reviziji institucija BiH.



### III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dana je jedna preporuka koja se odnosi na usklađenost. Preporuka je dana u segmentu ažurnog podnošenja zahtjeva za refundaciju naknada za bolovanje u cilju realnog iskazivanja pozicija potraživanja i rashoda u financijskim izvješćima. Radi se o novoj danoj preporuci.

## IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Agencije za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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 financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

### 2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

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

- pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima i
- pozitivno mišljenje o usklađenosti.

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

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Status
1	Agencija je osigurala dosljednu primjenu odredbi Metodologije za raspoređivanje uposlenih unutar platnih razreda na temelju ispunjenosti uvjeta za napredovanje uposlenih u viši unutarnji platni razred.	

Status: realizirana preporuka<sup>3</sup>

### 3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Agencija je osnovana Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine<sup>4</sup> radi obavljanja regulativnih funkcija u oblasti poštanskog prometa. Agencija ima status pravne osobe.

Nadležnosti Agencije su definirane Zakonom o poštama koje, između ostalog, obuhvaćaju: ostvarivanje kontakata s poštanskim upravama i međunarodnim poštanskim organizacijama; izdavanje i oduzimanje licenci poštanskim operaterima za obavljanje poštanskih usluga; donošenje tehnoloških propisa za funkcioniranje poštanskog prometa na teritoriju cijele Bosne i Hercegovine te predlaganje propisa kojima se definiraju jedinstveni Opći uvjeti za vršenje poštanskih usluga i opći standardi univerzalnih poštanskih usluga; praćenje pridržavanja uvjeta sadržanih u izdanim licencama; praćenje poštovanja utvrđenih načela poštanske politike i iniciranje mjera za otklanjanje svih odstupanja od tih načela; 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 Hercegovine<sup>5</sup>. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedatelj 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 definiraju: unutarnji ustroj, nadležnosti Vijeća i druga pitanja bitna za rad Agencije. Pravilnikom o unutarnjem ustroju, koji je donijelo Vijeće Agencije u siječnju 2019. godine<sup>6</sup> sistematizirana su radna mjesta za 17 izvršitelja.

<sup>3</sup> Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 33/05

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 37/03

<sup>6</sup> 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. 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.

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Uspostavljanje i razvoj sustava unutarnjih kontrola obveza je svih institucija BiH. Zakon o financiranju institucija BiH<sup>7</sup> uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav 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 akcijskog plana aktivnosti institucije izvještavaju Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija i trezora BiH<sup>8</sup>.

Agencija je prethodnih godina sačinila mape poslovnih procesa, utvrdila i procijenila rizike te ih ažurirala i unijela u PIFC aplikaciju. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole je implementiran i u njegovom razvoju sudjeluju svi uposleni Agencije. Tijekom 2023. godine Agencija je vršila nadogradnju sustava unutarnjih kontrola u smislu da su ažurirani određeni interni pravilnici te su u fazi izrade novi podzakonski akti koji se odnose na poslovanje poštanskih operatera<sup>9</sup>. Godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu je pravodobno dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

#### 5. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu<sup>10</sup>, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 933.000 KM (tekući izdaci 922.000 KM i kapitalni izdaci 11.000 KM)<sup>11</sup>.

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 5.000 KM unutar kapitalnih izdataka. Umanjena su sredstva za rekonstrukciju i investicijsko održavanje u iznosu od 5.000 KM i za isti iznos je povećana pozicija nabave opreme zbog potrebe nabave namještaja i kompjutorske opreme.

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

<sup>8</sup> Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

<sup>9</sup> Pravilnik o načinu vođenja odvojenog računovodstva i obračuna neto troškova poštanskih operatera koji pružaju univerzalne poštanske usluge i Nuputak o računovodstvenom razdvajanju.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj 22/23

<sup>11</sup> Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

## 6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finansijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijska izvješća konstatirano je kako su sačinjene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH<sup>12</sup> i Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvješća<sup>13</sup>. Agencija je u zabilješkama uz finansijska izvješća obrazložila bilančne pozicije i izvršenje proračuna po svim pozicijama.

### 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2023. godinu.

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

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

#### 6.1.1. Bruto plaće

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

**Refundacija bolovanja:** Naputkom Ministarstva financija i trezora BiH<sup>14</sup> navedeno je da su proračunski korisnici obvezni 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 kako Agencija nije podnosila zahtjeve za refundaciju naknada plaće uposlenim za vrijeme bolovanja nadležnim fondovima zdravstvenog osiguranja tijekom 2023. godine. Uvidom u glavnu knjigu s 31.12.2023. godine utvrđeno je kako 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 razdoblju na koje se potraživanja i odnose, a sve u cilju realnog iskazivanja pozicija potraživanja i rashoda u finansijskim izvješćima.**

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

<sup>13</sup> Instrukcija za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 01.01.-31.12.2023. godine,

broj 05-16-2-15-1/24 od 04.01.2024.. godine

<sup>14</sup> Naputak za podnošenje, praćenje i knjigovodstveno evidentiranje zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje u ISFU sustav koje proračunski 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 razdoblju 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 Tablici III. u prilogu Izvješća.***

## 6.3. Bilanca stanja

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

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

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

### 6.3.1. Sredstva

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH<sup>15</sup> definirano je da osobe odgovorne za knjigovodstvo moraju uskladiti analitičke knjigovodstvene evidencije u pomoćnim knjigama s odgovarajućim sintetičkim kontima glavne knjige i pravodobno 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 načelima. 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 Bilanci stanja na 31.12.2023. godine. Agencija nije izvršila ispravku u financijskim izvješćima, ali je početkom 2024. godine napravila ispravku u glavnoj knjizi za 2024. godinu.

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



## 7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Prema pregledu uposlenih u 2022. godini s planiranom dinamikom upošljavanja u 2023. godini iz Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu Agenciji je odobreno 13 uposlenih.

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

## 8. JAVNE NABAVE

Agencija je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama<sup>16</sup>.

Prema prezentiranim podacima<sup>17</sup>, 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 izravnog sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 46.763 KM.

U revidiranim procedurama javnih nabava nisu uočeni značajni nedostaci.

---

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

<sup>17</sup> Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije



## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

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

**Voditelj tima za  
finansijsku reviziju**

Anisa Jusić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za  
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 02-16-1-704/24

### **Privici**

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

## Pregled rashoda proračuna za 2023. 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
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>922,000</b>	<b>0</b>	<b>922,000</b>	<b>872,328</b>	<b>95</b>
Bruto plaće i naknade	698,000	0	698,000	673,825	97
Naknade troškova uposlenih	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
Nabava 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
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>11,000</b>	<b>0</b>	<b>11,000</b>	<b>10,902</b>	<b>99</b>
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	6,000	5,000	11,000	10,902	99
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	5,000	-5,000	0	0	
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>933,000</b>	<b>0</b>	<b>933,000</b>	<b>883,231</b>	<b>95</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Ukupno proračun (4+5+6+7)</b>	<b>933,000</b>	<b>0</b>	<b>933,000</b>	<b>883,231</b>	<b>95</b>

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

**Predsjedatelj Vijeća Agencije**  
Armin Karahmet, mr. prom. i kom.



## Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>309,720</b>	<b>278,388</b>	<b>111</b>
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	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>96,122</b>	<b>130,614</b>	<b>74</b>
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	
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>405,842</b>	<b>409,002</b>	<b>99</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>384,414</b>	<b>341,764</b>	<b>112</b>
Kratkoročne tekuće obveze	5,533	4,912	113
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	69,161	58,464	118
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	309,720	278,388	111
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>96,122</b>	<b>130,614</b>	<b>74</b>
Izvori sredstava	96,122	130,614	74
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>480,535</b>	<b>472,378</b>	<b>102</b>

**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 15. 2. 2024. godine

**Predsjedatelj Vijeća Agencije**  
Armin Karahmet, mr. prom. i kom.

## Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	<b>933,000</b>	<b>0</b>	<b>933,000</b>	<b>1,326,102</b>	<b>142</b>
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	933,000	0	933,000	1,326,102	<b>142</b>
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
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	
<b>3. Kapitalni primici</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
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	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	<b>933,000</b>	<b>0</b>	<b>933,000</b>	<b>1,326,102</b>	<b>142</b>

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

**Predsjedatelj Vijeća Agencije**  
Armin Karahmet, mr. prom. i kom.