



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)



# ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

## АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Сарајево, мај 2024. године





## Садржај

<b>I</b>	<b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>2</b>
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....	5
<b>II</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>7</b>
<b>III</b>	<b>ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b>	<b>8</b>
<b>IV</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>8</b>
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ .....	8
2.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА .....	8
3.	ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ .....	9
4.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....	10
5.	БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ .....	10
6.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....	11
6.1.	Преглед расхода и издатака из буџета .....	11
6.1.1.	<i>Бруто плате</i> .....	11
6.2.	Преглед прихода и примитака .....	12
6.3.	Биланс стања .....	12
6.3.1.	<i>Средства</i> .....	12
7.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА .....	13
8.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	13
9.	КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА .....	14
<b>ПРИЛОЗИ</b>	<b>.....</b>	<b>14</b>



## I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

#### **Мишљење**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција) који обухватају: биланс стања на 31.12.2023. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу исказа - текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

**Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2023. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања.**

#### **Основ за мишљење**

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)<sup>2</sup>. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјелјку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједи основ за наше мишљење.

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број 12/06

<sup>2</sup> Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

### **Одговорности руководства за финансијске извјештаје**

Руководство Агенције је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјенивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

### **Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као целина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједу основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објаве које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.



С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.



## 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### **Мишљење**

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2023. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

**Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2023. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.**

### **Основ за мишљење**

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Агенције у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 - Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједо основ за наше мишљење.

### **Одговорности руководства за усклађеност**

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### **Одговорности ревизора за ревизију усклађености**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства



користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 20.5.2024. године

**ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА  
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевећ, с. р.



## II КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије кориштени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
  - Инструкција о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ.

### III ПРЕПОРУКЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину дата је једна препорука која се односи на усклађеност. Препорука је дата у сегменту ажурног подношења захтјева за рефундацију накнада за боловање у циљу реалног исказивања позиција потраживања и расхода у финансијским извјештајима. Ради се о новој датој препоруци.

### IV ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

#### 1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2023. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

#### 2. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходном Извјештају о обављеној финансијској ревизији Агенције (за 2022. годину) Канцеларија за ревизију изразила је мишљења и то:

- позитивно мишљење о финансијским извјештајима и
- позитивно мишљење о усклађености.

У Извјештају за 2022. годину је дата једна препорука у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости која је оцијењена како слиједи:



Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2022. годину	Статус
1	Агенција је обезбиједила досљедну примјену одредби Методологије за распоређивање запослених унутар платних разреда на основу испуњености услова за напредовање запослених у виши унутрашњи платни разред.	

Статус: реализована препорука<sup>3</sup>

### 3. ДЈЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је основана Законом о поштама Босне и Херцеговине<sup>4</sup> ради обављања регулаторних функција у области поштанског саобраћаја. Агенција има статус правног лица.

Надлежности Агенције су дефинисане Законом о поштама које, између осталог, обухватају: остваривање контаката с поштанским управама и међународним поштанским организацијама; издавање и одузимање лиценци поштанским оператерима за обављање поштанских услуга; доношење технолошких прописа за функционисање поштанског саобраћаја на територији цијеле Босне и Херцеговине те предлагање прописа којима се дефинишу јединствени Општи услови за вршење поштанских услуга и општи стандарди универзалних поштанских услуга; праћење придржавања услова садржаних у издатим лиценцама; праћење поштовања утврђених принципа поштанске политике и иницирање мјера за отклањање свих одступања од тих принципа; праћење међународних поштанских прописа и друго.

Агенцијом руководи Савјет Агенције које чине три члана, на паритетном основу три конститутивна народа у Босни и Херцеговини. Чланови Савјета Агенције се именују у складу са Законом о министарским именованима, именованима Савјета министара и другим именованима Босне и Херцеговине<sup>5</sup>. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а предсједавајући Савјета Агенције се мијења сваких годину дана. Чланови Савјета Агенције су именовани у 2021. години. Савјет Агенције све одлуке доноси консензусом.

Савјет Агенције доноси акте Агенције којима се дефинишу: унутрашња организација, надлежности Савјета и друга питања битна за рад Агенције. Правилником о унутрашњој организацији, који је донио Савјет Агенције у јануару 2019. године<sup>6</sup> систематизована су радна мјеста за 17 извршилаца.

<sup>3</sup> Реализоване су активности наведене у препоруци.

<sup>4</sup> Службени гласник БиХ, број 33/05

<sup>5</sup> Службени гласник БиХ, број 37/03

<sup>6</sup> Број: 01-03-1-02-2-17-3/19 од 14.01.2019. године, 01-03-1-02-2-267-3/19 од 29.04.2019. године, 01-02-1-02-2-56-2/21 од 27.01.2021. године и 01-03-1-02-2-568-3/22 од 04.11.2022. године.

#### 4. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Агенција је одговорна за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

**Финансијско управљање и контрола:** Успостављање и развој система интерних контрола обавеза је свих институција БиХ. Закон о финансирању институција БиХ<sup>7</sup> уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

О реализацији мјера из годишњег акционог плана активности институције извјештавају Централну хармонизацијску јединицу Министарства финансија и трезора БиХ<sup>8</sup>.

Агенција је претходних година сачинила мапе пословних процеса, утврдила и процијенила ризике те их ажурирала и унијела у PIFC апликацију. Систем финансијског управљања и контроле је имплементиран и у његовом развоју учествују сви запослени Агенције. Током 2023. године Агенција је вршила надоградњу система интерних контрола у смислу да су ажурирани одређени интерни правилници те су у фази израде нови подзаконски акти који се односе на пословање поштанских оператера<sup>9</sup>.

Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину је благовремено

достављен Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

#### 5. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2023. годину<sup>10</sup>, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 933.000 КМ (текући издаци 922.000 КМ и капитални издаци 11.000 КМ)<sup>11</sup>.

Агенција је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 5.000 КМ унутар капиталних издатака. Умањена су средства за реконструкцију и

<sup>7</sup> Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

<sup>8</sup> Наведена Јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

<sup>9</sup> Правилник о начину вођења одвојеног рачуноводства и обрачуна нето трошкова поштанских оператера који пружају универзалне поштанске услуге и Упутство о рачуноводственом раздвајању.

<sup>10</sup> Службени гласник БиХ, број 22/23

<sup>11</sup> До усвајања буџета за 2023. годину, Агенција је располагала средствима одобреним према Инструкцији о привременом финансирању институција БиХ за период јануар - март 2023. године, број: 05-16-2-8338-2/22 од 28.12.2022. године, коју је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.



инвестиционо одржавање у износу од 5.000 КМ и за исти износ је повећана позиција набавке опреме због потребе набавке намјештаја и компјутерске опреме.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2023. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене у складу с Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ<sup>12</sup> и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја<sup>13</sup>. Агенција је у забиљешкама уз финансијске извјештаје образложила билансне позиције и извршење буџета по свим позицијама.

### 6.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 883.231 КМ, што је за 49.769 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2023. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (673.825 КМ), накнаде трошкова запослених (87.372 КМ), путне трошкове (32.904 КМ) и уговорене услуге (25.211 КМ).

**Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.**

#### 6.1.1. Бруто плате

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврђене су сљедеће неправилности и недостаци:

**Рефундација боловања:** Упутством Министарства финансија и трезора БИХ<sup>14</sup> наведено је да су буџетски корисници обавезни на одговарајућем обрасцу надлежних институција за поврат средстава (кантонални заводи здравственог осигурања, Завод здравственог осигурања Републике Српске и Завод здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ) подносити мјесечне захтјеве за рефундацију накнада за боловање преко 42 дана (Федерација БиХ) и 30 дана (РС), уз прилагање одговарајуће документације. Поступцима ревизије утврдили смо да Агенција није подносила захтјеве за рефундацију накнада плате запосленим за вријеме боловања надлежним фондовима здравственог осигурања током 2023. године. Увидом у главну књигу с 31.12.2023. године утврђено је да нису евидентирана потраживања за рефундирање накнада плате за вријеме боловања, док је на позицији накнада плате за боловање преко 30 или 42 дана исказан износ од 31.714

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17

<sup>13</sup> Инструкција за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 01.01.-31.12.2023. године,

број 05-16-2-15-1/24 од 04.01.2024.. године

<sup>14</sup> Упутство за подношење, праћење и књиговодствено евидентирање захтјева за рефундацију накнаде за боловање у ИСФУ систем које буџетски корисници подносе надлежним институцијама за поврат средстава, бр. 01-08-02-1-8934-1/11 од 9.12.2011. године



КМ. Наведено за последицу може имати неефикасну наплату потраживања за рефундирање накнада плате за вријеме боловања те могућност застаре ових потраживања.

#### **ПРЕПОРУКА**

**Агенција је дужна ажурно подносити захтјеве за рефундацију накнада за боловање и евидентирати потраживања у главну књигу у обрачунском периоду на које се потраживања и односе, а све у циљу реалног исказивања позиција потраживања и расхода у финансијским извјештајима.**

### **6.2. Преглед прихода и примитака**

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године, исказани су у износу од 1.326.102 КМ, што је за 393.102 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2023. годину. Приходи се највећим дијелом односе на приходе од накнада за обраду захтјева за издавање лиценци оператерима поштанског саобраћаја и накнада за обављање поштанских услуга у износу од 1.324.090.

*Преглед прихода и примитака приказан је у Табели III у прилогу Извјештаја.*

### **6.3. Биланс стања**

У билансу стања на 31.12.2023. године исказана су укупна средства у износу од 405.842 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 480.535 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (309.720 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (96.122 КМ), обавезе према добављачима (5.533 КМ), обавезе према запосленима (69.161 КМ) и краткорочна разграничења (309.720 КМ). Краткорочна разграничења се односе на накнаде за обављање поштанских услуга за које су издата рјешења о аконтативним уплатама за задњи квартал 2023. године, а који су уплаћени у јануару 2024. године.

*Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.*

#### **6.3.1. Средства**

Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ<sup>15</sup> дефинисано је да лица одговорна за књиговодство морају ускладити аналитичке књиговодствене евиденције у помоћним књигама с одговарајућим синтетичким контима главне књиге и правовремено обезбиједити књиговодствене податке о стањима на 31.12. текуће године. Под књиговодственим стањима на датум 31.12. сматрају се стања утврђена након што су у књиговодству

<sup>15</sup> Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине, број: 01-08-02-1-1515-1/15 од 4.2.2015. године



прокњижене све трансакције и промјене настале закључно до тог дана. Поступцима ревизије утврдили смо да подаци из помоћних књига (модул сталних средстава) нису усклађени с подацима у Главној књизи и разликују се у износу од 8.106 КМ. Увидом у главну књигу Агенције утврдили смо да стање на конту средства у припреми има негативан салдо (-8.106) што није у складу с рачуноводственим правилима и принципима. Набавна вриједност сталних средстава није објективно приказана јер негативни салдо на конту прелазни конто за редовна средства умањује набавну вриједност сталних средстава. Наведено је посљедица погрешке у књижењу новонабављене опреме у Главној књизи Агенције због чега укупна средства Агенције нису реално исказана у Главној књизи као нити у Билансу стања на 31.12.2023. године. Агенција није извршила исправку у финансијским извјештајима, али је почетком 2024. године направила исправку у главној књизи за 2024. годину.

## 7. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

Према прегледу запослених у 2022. години с планираном динамиком запошљавања у 2023. години из Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2023. годину Агенцији је одобрено 13 запослених.

На 31.12.2023. године било је 13 запослених лица колико је износио и просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате.

## 8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је објавила План јавних набавки за 2023. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама<sup>16</sup>.

Према презентованим подацима<sup>17</sup>, Агенција је у 2023. години провела један конкурентски поступак у вриједности од 11.429 КМ и један поступак у складу с Анексом II у вриједности од 5.742 КМ. Агенција је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 46.763 КМ.

У ревидираним процедурама јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

<sup>16</sup> Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

<sup>17</sup> Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије



## 9. КОМЕНТАРИ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2023. годину.

Ревизију у Агенцији за 2023. годину обавили су: Аниса Јусић - вођа тима и Невена Бућо - члан тима.

**Вођа тима за  
финансијску ревизију**

Аниса Јусић, с. р.

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

**Руководилац Одјељења за  
развој, методологију и контролу  
квалитета финансијске ревизије**

Мирсада Сијамић, с. р.

Број: 02-16-1-704/24

### Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2023. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2023. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2023. годину



## Преглед расхода буџета за 2023. годину

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивањ а буџета	Укупни буџет	Извршењ е буџета	Процена Т (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Текући издаци</b>	<b>922,000</b>	<b>0</b>	<b>922,000</b>	<b>872,328</b>	<b>95</b>
Бруто плате и накнаде	698,000	0	698,000	673,825	97
Накнаде трошкова запослених	93,000	0	93,000	87,372	94
Путни трошкови	33,000	0	33,000	32,904	100
Издаци телефонских и поштанских услуга	17,000	0	17,000	13,001	76
Издаци за енергију и комуналне услуге	7,000	0	7,000	6,919	99
Набавка материјала	9,000	0	9,000	8,390	93
Издаци за усл. превоза и горива	15,000	0	15,000	10,034	67
Унајмљивање имовине и опреме	0	0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	14,000	0	14,000	10,570	75
Издаци за осигурање	5,000	0	5,000	4,104	82
Уговорене и друге посебне услуге	31,000	0	31,000	25,211	81
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>11,000</b>	<b>0</b>	<b>11,000</b>	<b>10,902</b>	<b>99</b>
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	6,000	5,000	11,000	10,902	99
Набавка осталих сталних средстава	0	0	0	0	
Реконструкција и инвестиционо одржавање	5,000	-5,000	0	0	
<b>3. Текући грантови</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
<b>4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)</b>	<b>933,000</b>	<b>0</b>	<b>933,000</b>	<b>883,231</b>	<b>95</b>
<b>5. Вишегодишња капитална улагања</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>6. Новчане донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>7. Програми посебне намјене</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	0	0	0	0	
<b>8. Укупно буџет (4+5+6+7)</b>	<b>933,000</b>	<b>0</b>	<b>933,000</b>	<b>883,231</b>	<b>95</b>

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 15. 2. 2024. године.

**Предсједавајући Савјета Агенције**  
Армин Карахмет, мр пром. и ком.

## Биланс стања на 31.12.2023. године

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2023.	31.12.2022.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b>	<b>309,720</b>	<b>278,388</b>	<b>111</b>
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	309,720	278,388	111
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
<b>2. Стална средства</b>	<b>96,122</b>	<b>130,614</b>	<b>74</b>
Стална средства	262,482	267,842	98
Исправка вриједности	166,360	137,228	121
Неотписана вриједност сталних средстава	96,122	130,614	74
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
<b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>	<b>405,842</b>	<b>409,002</b>	<b>99</b>
<b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>	<b>384,414</b>	<b>341,764</b>	<b>112</b>
Краткорочне текуће обавезе	5,533	4,912	113
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	69,161	58,464	118
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	309,720	278,388	111
<b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
<b>5. Извори средстава</b>	<b>96,122</b>	<b>130,614</b>	<b>74</b>
Извори средстава	96,122	130,614	74
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
<b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>	<b>480,535</b>	<b>472,378</b>	<b>102</b>

**Напомена:** Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је Биланс стања одобрило 15. 2. 2024. године

**Председавајући Савјета Агенције**  
Армин Карахмет, мр пром. и ком.

Преглед прихода и примитака за 2023. годину

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Непорески приходи</b>	<b>933,000</b>	<b>0</b>	<b>933,000</b>	<b>1,326,102</b>	<b>142</b>
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	933,000	0	933,000	1,326,102	142
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
<b>2. Текући трансфери и донације</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Примљени текући трансфери од страних влада и међународних организација - донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
<b>3. Капитални примици</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
<b>4. Укупни приходи и примици (1+2+3)</b>	<b>933,000</b>	<b>0</b>	<b>933,000</b>	<b>1,326,102</b>	<b>142</b>

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 15. 2. 2024. године

Председавајући Савјета Агенције  
Армин Карахмет, мр пром. и ком.