



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2021. GODINU

Broj: 03-16-1- 845/22

Sarajevo, maj 2022. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	KRITERIJI	7
2.	REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
4.	BUDŽET	9
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
5.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	10
5.1.1.	Bruto plaće.....	10
5.2.	Pregled prihoda i primitaka	11
5.3.	Bilans stanja	11
6.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH OSOBA	12
7.	JAVNE NABAVKE	12
8.	KOMENTARI	13
PRILOZI		13

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Agencija)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2021. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)¹. Naše odgovornosti prema tim 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 i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća

¹ 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 nivoe objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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 jesu li 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 donesene 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 odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi s, 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 2021. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje

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

Nezavisni smo od **Agencije** u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Agencije** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito 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 jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Agencije**, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa 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, 13.05.2022. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u skladu 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 2020. godinu²
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2021. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim 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.

2. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2020. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Agencija je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i izvijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

Na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela 2.) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

² Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen tako da je finansiranje institucija u 2021. godini vršeno u skladu s odlukama o privremenom finansiranju donesenim na osnovu odobrenog budžeta za 2020. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 46/20).

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

✔ realizovane preporuke, ● preporuke čija je realizacija u toku, ✘ nerealizovane preporuke, ⓘ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Agencija treba evidentirati sumnjiva i sporna potraživanja u Glavnoj knjizi u skladu s važećim Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine.	Agencija je evidentirala sumnjiva i sporna potraživanja u Glavnoj knjizi u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	✔
2.	Preporučujemo da se i kod nabavki roba i usluga koje se provode putem konkurentskog zahtjeva u tenderskoj dokumentaciji utvrdi minimum zahtjeva za kvalifikaciju kandidata/ponuđača u pogledu njihove lične sposobnosti.	U provedenom konkurentskom postupku javne nabavke u tekućoj godini Agencija je zahtijevala od ponuđača da dostave dokaze o ispunjenosti uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama BiH.	✔

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

3. 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.

Organizacija i rukovođenje: Agencijom rukovodi Vijeće Agencije od tri člana iz reda konstitutivnih naroda koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedavajući se mijenja svakih godinu dana. Vijeće ministara BiH je 28. januara 2021. godine imenovalo nove članove Vijeća Agencije. Prema Zakonu o poštama BiH³, članom 10. stav 4. tačka c), je definisano da Vijeće Agencije sve odluke donosi konsenzusom.

Unutrašnja organizacija i način rada Agencije utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na koji je Vijeće ministara BiH dalo saglasnost početkom 2019. godine. Ovaj pravilnik je jednom izmijenjen i dopunjen u aprilu 2019. godine te dopunjen početkom 2021. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Agencije uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta državnih službenika i zaposlenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 17 izvršilaca.

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

Finansijsko upravljanje i kontrola: Sistem finansijskog upravljanja i kontrole je uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH⁴, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

³ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

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

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

Agencija je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici dostavila Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, za obavljanje interne revizije u Agenciji nadležna je Jedinica interne revizije Ministarstva komunikacija i prometa BiH. U toku 2021. godine nije bilo aktivnosti interne revizije.

4. BUDŽET

Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu nije usvojen. U takvim okolnostima Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju⁷ koristeći kao osnovu Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2020. godinu⁸.

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

Agenciji su, u skladu s odlukama o privremenom finansiranju, kroz operative planove budžeta u 2021. godini odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 727.750 KM. Nije bilo odobravanja kapitalnih izdataka. Ukupna realizacija sredstava odobrenih na osnovu odluka o privremenom finansiranju u 2021. godini iznosi 658.587 KM.

Agencija nije vršila izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog budžeta.

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

Predstavnici Agencije su aktivni članovi Pododbora za unutrašnje tržište i konkurenciju, kojim koordinira Direkcija za evropske integracije Bosne i Hercegovine u sklopu procesa evropskih integracija (SSP). U izvještaju Evropske komisije za 2021. godinu je navedeno da je zakonodavni okvir u oblasti poštanskih usluga djelimično usklađen s *acquisem* Evropske unije.

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

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

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 46/20

Agencija je u prethodnom periodu uputila inicijativu za izmjenama Zakona o poštama nadležnom Ministarstvu komunikacija i prometa BiH. U toku je izrada prijedloga zakona o poštanskim uslugama u BiH u skladu s EU zakonodavstvom, dok je za izradu sveobuhvatne strategije razvoja poštanskih usluga potrebno osigurati dovoljna finansijska sredstva.

U vrijeme sačinjavanja ovog izvještaja, Izvještaj o radu Agencije je bio u proceduri razmatranja i usvajanja.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu i dostavila ga mjerodavnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su iste usklađene s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju.

5.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

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

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

5.1.1. Bruto plaće

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

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

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

U 2021. godini četvero zaposlenih je napredovalo unutar platnih razreda i to dvije osobe na osnovu ocjene rada „naručito uspješan“, jedna osoba na osnovu sticanja većeg stepena stručnog zvanja i jedna osoba po oba prethodno navedena osnova.

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

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

5.2. Pregled prihoda i primitaka

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

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

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

5.3. Bilans stanja

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

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

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

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

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

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

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 63/19

6. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ANGAĐOVANIH OSOBA

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu nije usvojen. Prema Zakonu o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2020.¹¹ godinu, Agenciji je odobreno 12 zaposlenih. Na 31.12.2021. godine Agencija je imala 12 zaposlenih, od čega je devet osoba zaposleno na neodređeno vrijeme, a tri osobe na određeno vrijeme (članovi Vijeća Agencije). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je ukupno 17 radnih mjesta. U 2021. godini formiran je novi saziv Vijeća Agencije (tri člana), na mandatni period od četiri godine.

U Agenciji je tokom 2021. godine prestao radni odnos za jednog zaposlenog koji je bio angažovan na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme, odnosno do isteka mandata izabranog zvaničnika, te je istom radni odnos prestao sa 26.02.2021. godine. Na osnovu ugovora o djelu, u Agenciji nije bilo angažovanih osoba. U Agenciji nije bilo unapređenja niti internih premještaja, a sa 31.12.2021. godine u Agenciji nije bilo konkursnih procedura za prijem novih zaposlenih.

U Agenciji je, u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine, prestao radni odnos za jednog zaposlenog (član Vijeća Agencije), zbog sticanja uslova za starosnu penziju.

Agencija je provela ocjenjivanje zaposlenih za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2021. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹². Za svaki postupak javne nabavke, odlukom predsjedavajućeg Vijeća Agencije, formirana je komisija koje provodi postupke javnih nabavki.

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

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

¹¹ Službeni glasnik BiH broj 46/20

¹² Službeni glasnik BiH, broj 39/14

¹³ Podaci iz sistema e-nabavke.

8. KOMENTARI

Agencija u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

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

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nada Laco, viši revizor, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

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

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2021. godine

Tabela III – Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2021. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela I

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

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

Predsjedavajući Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić

Bilans stanja za 2021. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela II

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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 23.02.2022. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić

Pregled prihoda i primitaka za 2021. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procent (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	788,000	0	788,000	1,076,817	137
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	788,000	0	788,000	1,076,817	137
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od 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)	788,000	0	788,000	1,076,817	137

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

Predsjedavajući Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijski izvještaji za 2021. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati u skladu s odlukama o privremenom finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 1/21, 22/21, 44/21 i 63/21) i pratećim uputstvima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.02.2022. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije

dr. sc. Nino Ćorić