



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

**ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ
РЕВИЗИЈИ**

*АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ*



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

www.revizija.gov.ba

ИЗВЈЕШТАЈ

О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

**АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број: 03-16-1- 845/22

Сарајево, мај 2022. године

Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	3
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	7
1.	КРИТЕРИЈУМИ	7
2.	РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	8
4.	БУЏЕТ	9
5.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
5.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	10
5.1.1.	Бруто плате	10
5.2.	Преглед прихода и примитака	11
5.3.	Биланс стања	11
6.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА	12
7.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	12
8.	КОМЕНТАРИ	13
	ПРИЛОЗИ	13

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Агенција)** који обухватају: биланс стања на 31.12.2021. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода и издатака из буџета, по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања, преглед дознака из текуће резерве буџета, за годину која завршава на тај дан и анализу извршења буџета – текстуални дио, укључујући и резиме значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују истинито и фер, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

Независни смо од **Агенције** у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с прихваћеним 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 са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумева и креирање, примјену и одржавање

¹ Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквир професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквир (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивое објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално 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 јесу ли финансијски извјештаји као цјелина 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 донесене 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 обезбиједо 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 коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, 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 2021. годину, извршили 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 2021. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 - Стандард за ревизију усклађености. Наше одговорности према тим стандардима 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 и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

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

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему 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, сврховито 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 јесу ли активности, финансијске трансакције и информације у свим материјалним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање **Агенције**, према дефинисаним критеријумима, усклађено са 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, 13.05.2022. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. КРИТЕРИЈУМИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, у складу 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 коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020. годину²
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за 2021. годину
- 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.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2020. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима.

У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Агенција је поступила у складу с чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и извијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2020. годину.

На основу увида у предузете активности, у наредној табели (Табела 2.) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

² Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен тако да је финансирање институција у 2021. години вршено у складу с одлукама о привременом финансирању донесеним на основу одобреног буџета за 2020. годину (Службени гласник БиХ, број 46/20).

За означавање статуса препорука у погледу њихове реализације коришћени су сљедећи симболи:

☑ реализоване препоруке, 🟡 препоруке чија је реализација у току, ❌ нереализоване препоруке, ② препоруке које нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Агенција треба евидентирати сумњива и спорна потраживања у Главној књизи у складу с важећим Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине.	Агенција је евидентирала сумњива и спорна потраживања у Главној књизи у складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	☑
2.	Препоручујемо да се и код набавки роба и услуга које се проводе путем конкурентског захтјева у тендерској документацији утврди минимум захтјева за квалификацију кандидата/понуђача у погледу њихове личне способности.	У проведеном конкурентском поступку јавне набавке у текућој години Агенција је захтијевала од понуђача да доставе доказе о испуњености услова из члана 45. Закона о јавним набавкама БиХ.	☑

Табела 2. Преглед реализације препорука

3. 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.

Организација и руковођење: Агенцијом руководи Савјет Агенције од три члана из реда конститутивних народа који именује Савјет министара Босне и Херцеговине. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а предсједавајући се мијења сваких годину дана. Савјет министара БиХ је 28. јануара 2021. године именовао нове чланове Савјета Агенције. Према Закону о поштама БиХ³, чланом 10. став 4. тачка ц), је дефинисано да Савјет Агенције све одлуке доноси консензусом.

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста на који је Савјет министара БиХ дао сагласност почетком 2019. године. Овај правилник је једном измијењен и допуњен у априлу 2019. године те допуњен почетком 2021. године. Правилником о унутрашњој организацији Агенције уређен је начин рада и руковођења, те опис радних мјеста државних службеника и запосленика. Истим су систематизована радна мјеста за 17 извршилаца.

Према важећем Правилнику о унутрашњој организацији, послови и задаци из надлежности Агенције обављају се у оквиру четири организационе јединице: Кабинет чланова Савјета, Подручје за лиценце, стандарде, квалитет и тржиште, Подручје за правне и административне послове и Подручје за економске послове и тарифну политику.

³ Службени гласник БиХ, број 33/05

Финансијско управљање и контрола: Систем финансијског управљања и контроле је успостављен у складу са Законом о финансирању институција БиХ⁴, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. Почетком 2022. године Савјет Агенције је донио Одлуку о усвајању допуњене мапе пословних процеса у дијелу употребе службених возила, службених путовања, плана јавних набавки и евиденције присуства на послу. У фебруару 2022. године Савјет Агенције је донио и Одлуку о усвајању Извјештаја о финансијском управљању и контроли за 2021. годину. У закључку Извјештаја је наведено да су код свих пословних процеса у Агенцији предвиђене активности за смањење, избјегавање или преношење утицаја ризика те утврђени рокови за извршење планираних активности и одговорна лица. Предвиђено је да се утврђени ризици у текућој години интерним процедурама смање на прихватљив резидуални ризик са резултатом ≤ 2 или да се ризик у потпуности отклони. Агенција се сусреће с ризицима на које не може утицати, а који су од значаја за правилно функционисање Агенције. То је отворено питање доношења стратегије развоја поштанских услуга и новог закона о поштама Босне и Херцеговине. Агенција је Централној хармонизацијској јединици доставила Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији у институцијама БиХ⁵ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶, за обављање интерне ревизије у Агенцији надлежна је Јединица интерне ревизије Министарства комуникација и транспорта БиХ. У току 2021. године није било активности интерне ревизије.

4. БУЏЕТ

Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину није усвојен. У таквим околностима Савјет министара БиХ је, на основу одредби Закона о финансирању институција БиХ, на кварталном нивоу, доносио током године одлуке о привременом финансирању⁷ користећи као основ Закон о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину⁸.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину, Агенцији су одобрена средства у износу од 788.000 КМ од чега за текуће издатке 748.000 КМ, а за капиталне 40.000 КМ.

Агенцији су, у складу с одлукама о привременом финансирању, кроз оперативне планове буџета у 2021. години одобрена средства у укупном износу од 727.750 КМ. Није било одобравања капиталних издатака. Укупна реализација средстава одобрених на основу одлука о привременом финансирању у 2021. години износи 658.587 КМ.

Агенција није вршила измјену структуре расхода унутар одобреног буџета.

Извјештај о раду Агенције: Агенција је у фебруару 2022. године, уз прибављена мишљења релевантних институција у форми приједлога, доставила Извјештај о раду Главном секретаријату Савјета министара БиХ. У Извјештају о раду Агенција је навела проблеме са којима се сусреће у свом раду, дужи низ година. Исти се односе на

⁴ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

⁵ Службени гласник БиХ број 27/08 и 32/12

⁶ Службени гласник БиХ, број 59/19

⁷ Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21

⁸ Службени гласник БиХ, број 46/20

неадекватан регулаторни оквир те непостојање стратешког оквира развоја поштанског система у Босни и Херцеговини. Због немогућности праћења трендова на глобалном тржишту поштанских услуга највише су погођени крајњи корисници услуга.

Представници Агенције су активни чланови Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију, којим координира Дирекција за европске интеграције Босне и Херцеговине у склопу процеса европских интеграција (ССП). У извјештају Европске комисије за 2021. годину је наведено да је законодавни оквир у области поштанских услуга дјелимично усклађен с *acquisem* Европске уније.

Агенција је у претходном периоду упутила иницијативу за измјенама Закона о поштама надлежном Министарству комуникација и транспорта БиХ. У току је израда приједлога закона о поштанским услугама у БиХ у складу с ЕУ законодавством, док је за израду свеобухватне стратегије развоја поштанских услуга потребно обезбиједити довољна финансијска средства.

У вријеме сачињавања овог извјештаја, Извјештај о раду Агенције је био у процедури разматрања и усвајања.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2021. годину и доставила га мјеродавним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су исте усклађене с Правилником о финансијском извјештавању.

5.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 658.587 КМ, што је за 129.413 КМ мање у односу на расходе планиране буџетом за 2020. годину.

Значајни расходи из буџета за непосредну потрошњу односе се на: бруто плате (497.207 КМ), накнаде трошкова запослених (93.961 КМ), издатке за употребу возила (16.049 КМ) те уговорене и друге посебне услуге (10.424.КМ).

5.1.1. Бруто плате

Бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2021. године исказане су у износу од 497.207 КМ, од чега нето плате и накнаде износе 294.056 КМ, а порези и доприноси 203.151 КМ. Бруто плате и накнаде су за 6.247 КМ веће у односу на претходну годину.

Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Агенцији био је 12. На 31.12.2021. године у Агенцији је било 12 запослених, колико је одобрено Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2020. годину.

У 2021. години Агенција је наставила са примјеном Методологије за распоређивање запослених унутар платних разреда⁹.

⁹ Службени гласник БиХ број: 6/12 и 76/20

У 2021. години четворо запослених је напредовало унутар платних разреда и то два лица на основу оцјене рада „наручито успјешан“, једно лице на основу стицања већег степена стручног звања и једно лице по оба претходно наведена основа.

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

5.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, исказани су у износу од 1.076.817 КМ, што је за 288.817 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2021. годину.

Приходи се односе на накнаде за издане лиценце и обављање поштанских услуга, а исте плаћају оператери поштанског саобраћаја у Босни и Херцеговини у складу с Одлуком о висини трошкова за издавање лиценци и висини годишње накнаде за обављање поштанских услуга¹⁰.

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

5.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2021. године исказана су укупна средства у износу од 377.533 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 430.260 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (262.059 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (115.475 КМ), обавезе према добављачима (4.048 КМ), обавезе према запосленима (48.679 КМ) и краткорочна разграничења (262.059 КМ).

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 262.059 КМ, што је у односу на претходну годину више за 15.882 КМ. Краткорочна потраживања се односе на потраживања од правних лица за накнаде за издане лиценце и вршење поштанских услуга у 2021. години која су измирена почетком 2022. године.

На конту сумњива и спорна потраживања исказан је износ од 55.904 КМ који се односи на потраживања за накнаде за издане лиценце и вршење поштанских услуга из ранијих година за које је Агенција покренула судске спорове у вези с наплатом. Агенција је наведена потраживања исправила посредством конта исправка вриједности.

Краткорочне обавезе и разграничења исказана су у износу 314.786 КМ, што је у односу на претходну годину мање за 19.754 КМ. Значајне краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према запосленим које су на 31.12.2021. године исказане у износу 48.769 КМ и исте су измирене у 2022. години. Краткорочна разграничења у износу од 262.059 КМ односе се на разграничене приходе – потраживања од правних лица за накнаде за издане лиценце и вршење поштанских услуга.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 63/19

Агенција је извршила попис сталних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2021. године. Пописом нису констатоване значајније неправилности и недостаци.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

6. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2021. годину није усвојен. Према Закону о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2020.¹¹ годину, Агенцији је одобрено 12 запослених. На 31.12.2021. године Агенција је имала 12 запослених, од чега је девет лица запослено на неодређено вријеме, а три лица на одређено вријеме (чланови Савјета Агенције). Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је укупно 17 радних мјеста. У 2021. години формиран је нови сазив Савјета Агенције (три члана), на мандатни период од четири године.

У Агенцији је током 2021. године престао радни однос за једног запосленог који је био ангажован на основу уговора о раду на одређено вријеме, односно до истека мандата изабраног званичника, те је истом радни однос престао са 26.02.2021. године. На основу уговора о дјелу, у Агенцији није било ангажованих лица. У Агенцији није било унапређења нити интерних премјештаја, а са 31.12.2021. године у Агенцији није било конкурсних процедура за пријем нових запослених.

У Агенцији је, у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године, престао радни однос за једног запосленог (члан Савјета Агенције), због стицања услова за старосну пензију.

Агенција је провела оцјењивање запослених за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2021. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹². За сваки поступак јавне набавке, одлуком предсједавајућег Савјета Агенције, формирана је комисија које проводи поступке јавних набавки.

Према презентованим подацима¹³, Агенција је у 2021. години провела један конкурентски поступак у вриједности од 10.254 КМ те 46 директних споразума у вриједности од 30.242 КМ. Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 40.496 КМ и иста се односи на набавке из текућих издатака.

На основу прегледаног узорка и то конкурентског поступка за набавку горива и другог потрошног материјала за возила у вриједности од 10.254 КМ и четири директна споразума укупне вриједности 11.444 КМ, нису уочене значајније неправилности и недостаци.

¹¹ Службени гласник БиХ број 46/20

¹² Службени гласник БиХ, број 39/14

¹³ Подаци из система е-набавке.

8. КОМЕНТАРИ

Агенција у остављеном року није доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2021. годину.

Ревизију у Агенцији за 2021. годину обавили су: Нада Лацо - виши ревизор (вођа тима), Енес Алић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Енис Мусић – млађи ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Нада Лацо, виши ревизор, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Муневера Бафтић, виши ревизор,
с.р.

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

Неџад Хајтић, виши ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2021. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2021. године

Табела III – Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2021. годину

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	748,000	0	748,000	658,587	88
Бруто плате и накнаде	537,000	0	537,000	497,207	93
Накнаде трошкова запослених	107,000	0	107,000	93,961	88
Путни трошкови	16,000	0	16,000	11,509	72
Издаци телефонских и поштанских услуга	16,000	0	16,000	12,219	76
Издаци за енергију и комуналне услуге	7,000	0	7,000	6,419	92
Набавка материјала	10,000	0	10,000	8,128	81
Издаци за усл. превоза и горива	13,000	0	13,000	7,892	61
Унајмљивање имовине и опреме	3,000	0	3,000	0	0
Издаци за текуће одржавање	9,000	0	9,000	7,807	87
Издаци за осигурање	7,000	0	7,000	3,021	43
Уговорене и друге посебне услуге	23,000	0	23,000	10,424	45
2. Капитални издаци	40,000	0	40,000	0	0
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	26,000	0	26,000	0	0
Набавка сталних средстава у облику права	6,000	0	6,000	0	0
Реконструкција и инвестиционо одржавање	8,000	0	8,000	0	0
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња(1+2+3)	788,000	0	788,000	658,587	84
5. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	788,000	0	788,000	658,587	84

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 23. 02. 2022. године.

Предсједавајући Савјета Агенције

др сц. Нино Ћорић

Биланс стања за 2021. годину

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.	Процент (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, кратко. потраживања, разграничења и залихе	262,059	246,177	106
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	262,059	246,177	106
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	115,475	109,333	106
Стална средства	220,843	216,683	102
Исправка вриједности	105,369	107,350	98
Неотписана вриједност сталних средстава	115,475	109,333	106
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	377,533	355,510	106
3. Краткорочне обавезе и разграничења	314,786	334,540	94
Краткорочне текуће обавезе	4,048	5,789	70
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	48,679	47,043	103
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	262,059	281,709	93
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	115,474	109,333	106
Извори средстава	115,474	109,333	106
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	430,260	443,873	97

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 23.02.2022. године.

Предсједавајући Савјета Агенције

др сц. Нино Ћорић

Преглед прихода и примитака за 2021. годину

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Процент (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	788,000	0	788,000	1,076,817	137
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	788,000	0	788,000	1,076,817	137
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних 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	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
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	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	788,000	0	788,000	1,076,817	137

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 23. 02. 2022. године.

Предсједавајући Савјета Агенције

др сц. Нино Ћорић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба добити одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Агенција) дужно је да обезбиди да финансијски извјештаји за 2021. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 25/15 и 91/17) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине (протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 01-08-02-1-1515-1/15, од 4.2.2015. године). Руководство је такође обавезно поступати у складу с одлукама о привременом финансирању институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2021. годину (Службени гласник БиХ, број 1/21, 22/21, 44/21 и 63/21) и пратећим упутствима, појашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора Босне и Херцеговине, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања Агенције.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухваћају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја и усклађеност са законима и другим прописима;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије;
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи.

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па стога и за предузимање одговарајућих мјера како би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 23.02.2022. године

Предсједавајући Савјета Агенције

др сц. Нино Ћорић