



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 2022. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	7
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	7
5.	ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	7
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
7.	BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU	9
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	9
8.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	9
8.2.	Pregled prihoda i primitaka	9
8.3.	Bilans stanja	10
9.	JAVNE NABAVKE	10
10.	KOMENTARI KLIJENTA	11
PRILOZI		11

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 31.12.2022. 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 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa 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 sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju

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

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 objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa 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 zaoblazanje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2022. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2022. 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 sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je 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, 24.7.2023. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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 podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. 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 2022. 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
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o finansijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U Izvještaju nije bilo datih preporuka.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izvještajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćena je jedna preporuka koja se odnosi na usklađenost. Radi se o novoj datoj preporuci.

5. ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je osnovana Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine³, radi obavljanja regulatornih funkcija u oblasti poštanskog prometa. Agencija ima status pravne osobe. Agencijom rukovodi Vijeće Agencije koje čine tri člana, na paritetnoj osnovi triju konstitutivnih naroda u Bosni i Hercegovini. Vijeće Agencije sve odluke donosi konsenzusom.

Članovi Vijeća Agencije se imenuju u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedavajući Vijeća Agencije se mijenja svakih godinu dana. Članovi Vijeća Agencije su imenovani na mandatni period od četiri godine i to dva člana počev od 27.2.2021. godine, a jedan član počev od 26.6.2021. godine.

Vijeće Agencije donosi akte Agencije kojima se definišu: unutrašnja organizacija, nadležnosti Vijeća i druga pitanja bitna za rad Agencije. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji je donijelo Vijeće Agencije u januaru 2019. godine⁴, sistematizovano je 17 radnih mjesta.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole⁵ uspostavlja se u skladu sa poglavljem IV a. Zakona o finansiranju institucija BiH, Standardima interne kontrole u institucijama BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima.

³ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

⁴ Izmjene i dopune u aprilu 2019. godine, januaru 2021. godine i novembru 2022. godine

⁵ Finansijsko upravljanje i kontrola definiše se kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjerenje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁶ Agencija je navela da je kontinuirano vršila nadogradnju sistema internih kontrola, te je shodno navedenom vršila inoviranje postojećih i donošenje novih internih pravila i procedura, a što se nastavlja u kontinuitetu i u narednom periodu. Također, u Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2022. godinu navedeno je da je potrebno unapređenje potencijalnih rizika u Agenciji kako se isti ne bi desili, te da je potrebno izgraditi efektivno komuniciranje, horizontalno i vertikalno na svim nivoima u vezi sa finansijskim upravljanjem i kontrolom.

Funkcionisanje sistema internih kontrola

Ocjenom sistema internih kontrola, u procesima koji su revidirani u okviru revizije finansijskih izvještaja i revizije usklađenosti, uočili smo sljedeće:

Raspoređivanje zaposlenih unutar platnih razreda: U 2022. godini Agencija je nastavila sa primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda⁷. Pet zaposlenih je napredovalo unutar platnih razreda i to četvero zaposlenih po osnovu ocjene rada i jedan zaposleni po osnovu sticanja višeg stepena stručnog zvanja. Ocjenjivanje zaposlenih vršeno je u skladu sa internim Pravilnikom o ocjenjivanju rada zaposlenih od 13.1.2011. godine.

Procesom revizije uočili smo da je jedna zaposlena raspoređena u viši unutrašnji platni razred na osnovu ocjena rada datih za 2016. i 2021. godinu (naročito uspješna), dok za 2017, 2018, 2019. i 2020. godinu nije ocijenjena, jer je bila imenovana na javnu funkciju - članica Vijeća Agencije.

Članom 6. stav (1) Metodologije je propisano je da zaposleni napreduje u viši unutrašnji platni razred u sljedećim slučajevima:

- a) kada u posljednje dvije ocijenjene kalendarske godine dobije u kontinuitetu ocjenu „naročito uspješan“ za rad na radnom mjestu na koje je trenutno raspoređen (ili za rad na radnim mjestima istog ranga u odnosu na trenutno radno mjesto);
- b) kada u posljednje četiri ocijenjene kalendarske godine dobije u kontinuitetu najmanje ocjenu „uspješan“ za rad na radnom mjestu na koje je trenutno raspoređen (ili za rad na radnim mjestima istog ranga u odnosu na trenutno radno mjesto);
- c) kada je vraćen ili kada se vraća na radno mjesto nakon perioda od minimalno četiri godine provedene na javnoj, savjetničkoj ili sličnoj funkciji na nivou institucija BiH, pod uslovom da je njegov rad za navedeni period pozitivno ocijenjen.

Smatramo da Agencija u navedenom slučaju nije pravilno utvrdila ispunjenost uslova za napredovanje zaposlenog u viši unutrašnji platni razred, s obzirom na to da su kombinovane dvije kalendarske godine koje nisu ocijenjene u kontinuitetu, tačnije kombinovane su kalendarske godine koje su ocijenjene u vremenskom razmaku od pet godina.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna dosljedno primjenjivati odredbe Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda prilikom utvrđivanja ispunjenosti uslova za napredovanje zaposlenog u viši unutrašnji platni razred.

⁶ Dostavlja se uz Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta shodno članu 22 a. Zakona o finansiranju institucija BiH.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

7. BUDŽET AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 837.000 KM (tekući izdaci 796.000 KM i kapitalni izdaci 41.000 KM). Budžetom je odobreno 13 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u Agenciji je bilo 12 zaposlenih lica. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 12.

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja budžeta za 2022. godinu finansirala na osnovu odluka o privremenom finansiranju za prva dva tromjesečja.

Tokom godine izvršeno je usklađivanje budžeta koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće rezerve u iznosu od 4.500 KM.

Prema navedenom, Agencija je u 2022. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 841.000 KM, a ukupno je realizovano 765.629 KM.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 8.000 KM.

8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku⁸.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 765.629 KM, što je za 75.871 KM manje u odnosu na rashode odobrene budžetom za 2022. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (550.787 KM), naknade troškova zaposlenih (76.043 KM), putne troškove (23.819 KM), izdatke za upotrebu vozila (19.316 KM), ugovorene i druge posebne usluge (15.790 KM)⁹ i nabavku opreme (36.965 KM).

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

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2022. godine, iskazani su u iznosu od 1.173.804 KM, što je za 336.804 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2022. godinu. Ostvareni prihodi se odnose na prihode od

⁸ Naknadno je dostavljena dopuna Izvještaja

⁹ Predmetna pozicija sadrži rashode za: reprezentaciju (5.156 KM), stručno obrazovanje (3.906 KM), ugovore o djelu (1.800 KM) i dr.

naknada za obradu zahtjeva za izdavanje licenci operaterima poštanskog prometa i naknada za obavljanje poštanskih usluga.

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

8.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2022. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 409.002 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 472.378 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (278.388 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (130.614 KM), obaveze prema zaposlenima (58.464 KM) i kratkoročna razgraničenja (278.388 KM).

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

9. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama¹⁰.

Prema prezentovanim podacima¹¹, Agencija je u 2022. godini provela dva konkurentska postupka u vrijednosti od 32.647 KM. Agencija je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 51.170 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 83.817 KM (43.647 KM iz tekućih izdataka i 40.170 KM iz kapitalnih izdataka).

Na osnovu pregledanog uzorka javnih nabavki nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

¹¹ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

10. KOMENTARI KLIJENTA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima je obuhvaćen nalaz revizora vezan za raspoređivanje zaposlenog u viši unutrašnji platni razred na osnovu ocjena rada.

Navedeni komentar nismo mogli prihvatiti jer su dostavljena obrazloženja prezentovana tokom revizije, a nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjene nalaza u Izvještaju. Naime, smatramo da u konkretnom slučaju osnova za napredovanje u viši platni razred mogu biti ocjene rada date za rad na radnom mjestu istog ranga u periodu nakon povratka sa javne funkcije.

Reviziju u Agenciji za 2022. godinu obavili su: Mirsada Sijamić - viši revizor za finansijsku reviziju (vođa tima), Nevena Kenjić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima) i Adnan Muharemagić - samostalni revizor za finansijsku reviziju (član tima).

Kontrolu kvaliteta Nacrta izvještaja proveo je Odjel za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije. Odjelom je rukovodio Nedžad Hajtić, koji je u međuvremenu preuzeo funkciju zamjenika generalnog revizora Ureda za reviziju institucija BiH.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-943/23

Prilozi

Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu
Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2022. godine
Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2022. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	796.000	-2.500	793.500	718.630	91
Bruto plaće i naknade	589.000	0	589.000	550.787	94
Naknade troškova zaposlenih	80.000	4.500	84.500	76.043	90
Putni troškovi	25.000	0	25.000	23.819	95
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	17.000	0	17.000	13.212	78
Izdaci za energiju i komunalne usluge	8.000	0	8.000	7.085	89
Nabavka materijala	10.000	0	10.000	8.488	85
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	15.000	0	15.000	12.176	81
Unajmljivanje imovine i opreme	3.000	-3.000	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	0	13.000	7.065	54
Izdaci za osiguranje	4.000	1.000	5.000	4.165	83
Ugovorene i druge posebne usluge	32.000	-5.000	27.000	15.790	58
2. Kapitalni izdaci	41.000	7.000	48.000	46.999	98
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	31.000	6.000	37.000	36.965	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.000	1.000	6.000	5.967	99
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.000	0	5.000	4.067	81
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	837.000	4.500	841.500	765.629	91
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	837.000	4.500	841.500	765.629	91

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 10. 02. 2023. godine.

Predsjedavajući Vijeća Agencije

Armin Karahmet, mr. prom i kom.

Bilans stanja na 31.12.2022. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela II

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	278.388	262.059	106
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	278.388	262.059	106
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	130.614	115.475	113
Stalna sredstva	267.842	220.843	121
Ispravka vrijednosti	137.228	105.369	130
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	130.614	115.475	113
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	409.002	377.533	108
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	341.764	314.786	109
Kratkoročne tekuće obaveze	4.912	4.048	121
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	58.464	48.679	120
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	278.388	262.059	106
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	130.614	115.474	113
Izvori sredstava	130.614	115.474	113
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	472.378	430.260	110

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 10. 02. 2023. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije

Armin Karahmet, mr. prom. i kom.

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tabela III

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procentat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	837.000	0	837.000	1.173.804	140
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	837.000	0	837.000	1.173.804	140
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)	837.000	0	837.000	1.173.804	140

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 10. 02. 2023. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije

Armin Karahmet, mr. prom i kom.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 2580) predviđa da revizor treba da dobije 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 da osigura da finansijski izvještaji za 2022. 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, 32/13 i 38/22), 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 da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim uputstvima, objašnjenjima 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 obuhvataju 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 da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 10.02.2023. godine

Predsjedavajući Vijeća Agencije

Armin Karahmet, mr. prom. i kom.