



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

AGENCIJE ZA POŠTANSKI PROMET BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	6
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	6
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	6
3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	7
4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK).....	7
5. USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	7
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
7. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022. GODINU	9
8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	9
8.2. Pregled prihoda i primitaka	9
8.3. Bilanca stanja	10
9. JAVNE NABAVE.....	10
10. KOMENTARI KLIJENTA	11
PRIVICI.....	11

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2022. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2022. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Agenciji u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Agencije** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju

¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koja uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi sa revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Agenciji u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost



podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 24.7.2023. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić, v.r.

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Neda Močević, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća 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 jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2022. godinu²
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Odluke o privremenom financiranju 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacijskim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

² Službeni glasnik BiH, broj: 42/22

3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

Ured za reviziju je u izvješću o financijskoj reviziji Agencije za 2021. godinu dao pozitivno mišljenje na financijska izvješća i pozitivno mišljenje na usklađenost sa zakonima i drugim propisima. U Izvješću nije bilo danih preporuka.

4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (SAŽETAK)

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

5. USTROJSTVO 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 predsjedatelj Vijeća Agencije se mijenja svakih godinu dana. Članovi Vijeća Agencije su imenovani na mandatno razdoblje 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 definiraju: unutarnji ustroj, nadležnosti Vijeća i druga pitanja bitna za rad Agencije. Pravilnikom o unutarnjem ustroju, koji je donijelo Vijeće Agencije u siječnju 2019. godine⁴, sistematizirano je 17 radnih mjesta.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Agencija je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola

Sustav financijskog upravljanja i kontrole⁵ uspostavlja se u skladu sa poglavljem IV a. Zakona o financiranju institucija BiH, Standardima unutarnje kontrole u institucijama BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i ostalim podzakonskim aktima.

³ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

⁴ Izmjene i dopune u travnju 2019. godine, siječnju 2021. godine i studenom 2022. godine

⁵ Financijsko upravljanje i kontrola definira se kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav financijskog 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 sustava unutarnjih kontrola, te je u skladu s navedenim vršila inoviranje postojećih i donošenje novih internih pravila i procedura, a što se nastavlja u kontinuitetu i u narednom razdoblju. Također, u Godišnjem izvješću o financijskom 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 razinama u svezi sa financijskim upravljanjem i kontrolom.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola

Ocjenom sustava unutarnjih kontrola, u procesima koji su revidirani u okviru revizije financijskih izvješća i revizije usklađenosti, uočili smo sljedeće:

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

Procesom revizije uočili smo da je jedna uposlena raspoređena u viši unutarnji platni razred na temelju ocjena rada danih 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.

Člankom 6. stavak (1) Metodologije je propisano je da uposleni napreduje u viši unutarnji 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 razdoblja od minimalno četiri godine provedene na javnoj, savjetničkoj ili sličnoj funkciji na razini institucija BiH, pod uvjetom da je njegov rad za navedeno razdoblje pozitivno ocijenjen.

Smatramo da Agencija u navedenom slučaju nije pravilno utvrdila ispunjenost uvjeta za napredovanje uposlenog u viši unutarnji platni razred, s obzirom na to da su kombinirane dvije kalendarske godine koje nisu ocijenjene u kontinuitetu, točnije kombinirane su kalendarske godine koje su ocijenjene u vremenskom razmaku od pet godina.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna dosljedno primjenjivati odredbe Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda prilikom utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za napredovanje uposlenog u viši unutarnji platni razred.

⁶ Dostavlja se uz Godišnje izvješće o izvršenju proračuna u skladu s člankom 22 a. Zakona o financiranju institucija BiH.

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

7. PRORAČUN AGENCIJE ZA 2022. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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). Proračunom je odobreno 13 uposlenih, a na 31.12.2022. godine u Agenciji je bilo 12 uposlenih osoba. Prosječan broj uposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće u Agenciji bio je 12.

Agencija je svoje aktivnosti do usvajanja proračuna za 2022. godinu financirala na temelju odluka o privremenom financiranju za prva dva tromjesečja.

Tijekom godine izvršeno je usklađivanje proračuna koje se odnosi na odobrena sredstva iz tekuće pričuve 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 realizirano 765.629 KM.

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 8.000 KM.

8. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje finacijsko izvješće za 2022. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku⁸.

8.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbrojno, u razdoblju 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 proračunom za 2022. godinu.

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

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

8.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u razdoblju 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 Izvješća

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 Tablici III. u prilogu Izvješća.

8.3. Bilanca stanja

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

Značajne stavke bilance stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (278.388 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (130.614 KM), obveze prema uposlenima (58.464 KM) i kratkoročna razgraničenja (278.388 KM).

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

9. JAVNE NABAVE

Agencija je donijela Plan javnih nabava za 2022. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama¹⁰.

Prema prezentiranim podacima¹¹, Agencija je u 2022. godini provela dva konkurentna postupka u vrijednosti od 32.647 KM. Agencija je putem izravnih sporazuma izvršila nabave 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 temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

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

¹¹ Podaci iz tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije.

10. KOMENTARI KLIJENTA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu. U komentarima je obuhvaćen nalaz revizora vezan za raspoređivanje uposlenog u viši unutarnji platni razred na temelju ocjena rada.

Navedeni komentar nismo mogli prihvatiti jer su dostavljena obrazloženja prezentirana tijekom revizije, a nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjene nalaza u Izvješću. Naime, smatramo da u konkretnom slučaju temelj za napredovanje u viši platni razred mogu biti ocjene rada dane za rad na radnom mjestu istog ranga u razdoblju nakon povratka sa javne funkcije.

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

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

**Voditelj tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, v.r.

Broj: 04-16-1-943/23

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2022. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu
Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2022. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	31.000	6.000	37.000	36.965	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	5.000	1.000	6.000	5.967	99
Rekonstrukcija i investicijsko 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. Proračun-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 proračun (4+5+6+7)	837.000	4.500	841.500	765.629	91

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

Predsjedatelj Vijeća Agencije

Armin Karahmet, mr. prom i kom.

Bilanca stanja na 31.12.2022. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica II.

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	341.764	314.786	109
Kratkoročne tekuće obveze	4.912	4.048	121
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	58.464	48.679	120
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	278.388	262.059	106
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 10. 02. 2023. godine

Predsjedatelj Vijeća Agencije

Armin Karahmet, mr. prom. i kom.

Pregled prihoda i primitaka za 2022. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Tablica III.

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	837.000	0	837.000	1.173.804	140
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	0	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
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

Predsjedatelj Vijeća Agencije

Armin Karahmet, mr. prom. i kom.

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih 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 izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2022. godinu budu izrađena u skladu sa Zakonom o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 4.2.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno postupati u skladu sa Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 42/22) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 10.02.2023. godine

Predsjedatelj Vijeća Agencije

Armin Karahmet, mr. prom. i kom.