



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 2022. ГОДИНУ



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	4
II	ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	6
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	6
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	6
3.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	7
4.	ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)	7
5.	ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	7
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	7
7.	БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ	9
8.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	10
8.1.	Преглед расхода и издатака из буџета	10
8.2.	Преглед прихода и примитака	10
8.3.	Биланс стања	10
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	11
10.	КОМЕНТАРИ КЛИЈЕНТА	12
	ПРИЛОЗИ	12

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 31.12.2022. 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 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са 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 са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са тим захтјевима.

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

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 нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство **Агенције** је одговорно за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са 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 подразумијева и креирање, примјену и одржавање 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 да ли су 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 са Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу са 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 обезбиједје 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 да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући

и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

У вези са ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2022. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2022. 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 са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију и испунили смо остале етичке одговорности у складу са 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 са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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



користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено 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, 24.7.2023. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с.р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Агенције за 2022. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

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

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

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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 подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило да ли су предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

За обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2022. 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 2022. 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 Службени гласник БиХ, број: 42/22



- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу).

3. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Канцеларија за ревизију је у извјештају о финансијској ревизији Агенције за 2021. годину дала позитивно мишљење на финансијске извјештаје и позитивно мишљење на усклађеност са законима и другим прописима. У Извјештају није било датих препорука.

4. ПРЕПОРУКЕ ЗА 2022. ГОДИНУ (РЕЗИМЕ)

Извјештајем о обављеној ревизији за 2022. годину обухваћена је једна препорука која се односи на усклађеност. Ради се о новој датој препоруци.

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Агенција је основана Законом о поштама Босне и Херцеговине³, ради обављања регулаторних функција у области поштанског саобраћаја. Агенција има статус правног лица. Агенцијом руководи Савјет Агенције који чине три члана, на паритетном основу трију конститутивних народа у Босни и Херцеговини. Савјет Агенције све одлуке доноси консензусом.

Чланови Савјета Агенције се именују у складу са Законом о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а предсједавајући Савјета Агенције се мијења сваких годину дана. Чланови Савјета Агенције су именовани на мандатни период од четири године и то два члана почев од 27.2.2021. године, а један члан почев од 26.6.2021. године.

Савјет Агенције доноси акте Агенције којима се дефинишу: унутрашња организација, надлежности Савјета и друга питања битна за рад Агенције. Правилником о унутрашњој организацији, који је донио Савјет Агенције у јануару 2019. године⁴, систематизовано је 17 радних мјеста.

6. 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.

³ Службени гласник БиХ, број 33/05

⁴ Измјене и допуне у априлу 2019. године, јануару 2021. године и новембру 2022. године

Финансијско управљање и контрола

Систем финансијског управљања и контроле⁵ успоставља се у складу са поглављем IV а. Закона о финансирању институција БиХ, Стандардима интерне контроле у институцијама БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и осталим подзаконским актима.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁶ Агенција је навела да је континуирано вршила надоградњу система интерних контрола, те је сходно наведеном вршила иновирање постојећих и доношење нових интерних правила и процедура, а што се наставља у континуитету и у наредном периоду. Такође, у Годишњем извјештају о финансијском управљању и контроли за 2022. годину наведено је да је потребно унапређење потенцијалних ризика у Агенцији како се исти не би десили, те да је потребно изградити ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално на свим нивоима у вези са финансијским управљањем и контролом.

Функционисање система интерних контрола

Оцјеном система интерних контрола, у процесима који су ревидирани у оквиру ревизије финансијских извјештаја и ревизије усклађености, уочили смо сљедеће:

Распоређивање запослених унутар платних разреда: У 2022. години Агенција је наставила са примјеном Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда⁷. Пет запослених је напредовало унутар платних разреда и то четворо запослених по основу оцјене рада и један запослени по основу стицања вишег степена стручног звања. Оцјењивање запослених вршено је у складу са интерним Правилником о оцјењивању рада запослених од 13.1.2011. године.

Процесом ревизије уочили смо да је једна запослена распоређена у виши унутрашњи платни разред на основу оцјена рада датих за 2016. и 2021. годину (нарочито успјешна), док за 2017, 2018, 2019. и 2020. годину није оцијењена, јер је била именована на јавну функцију - чланица Савјета Агенције.

Чланом 6. став (1) Методологије је прописано је да запослени напредује у виши унутрашњи платни разред у сљедећим случајевима:

- а) када у посљедње двије оцијењене календарске године добије у континуитету оцјену „нарочито успјешан“ за рад на радном мјесту на које је тренутно распоређен (или за рад на радним мјестима истог ранга у односу на тренутно радно мјесто);
- б) када у посљедње четири оцијењене календарске године добије у континуитету најмање оцјену „успјешан“ за рад на радном мјесту на које је тренутно распоређен (или за рад на радним мјестима истог ранга у односу на тренутно радно мјесто);

⁵ Финансијско управљање и контрола дефинише се као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и даје разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

⁶ Доставља се уз Годишњи извјештај о извршењу буџета сходно члану 22 а. Закона о финансирању институција БиХ.

⁷ Службени гласник БиХ, број 6/12 и 76/20

в) када је враћен или када се враћа на радно мјесто након периода од минимално четири године проведене на јавној, савјетничкој или сличној функцији на нивоу институција БиХ, под условом да је његов рад за наведени период позитивно оцијењен.

Сматрамо да Агенција у наведеном случају није правилно утврдила испуњеност услова за напредовање запосленог у виши унутрашњи платни разред, с обзиром на то да су комбиноване двије календарске године које нису оцијењене у континуитету, тачније комбиноване су календарске године које су оцијењене у временском размаку од пет година.

ПРЕПОРУКА 1

Агенција је дужна досљедно примјењивати одредбе Методологије за распоређивање запосленог унутар платног разреда приликом утврђивања испуњености услова за напредовање запосленог у виши унутрашњи платни разред.

7. БУЏЕТ АГЕНЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину, Агенцији су одобрена средства у укупном износу од 837.000 КМ (текући издаци 796.000 КМ и капитални издаци 41.000 КМ). Буџетом је одобрено 13 запослених, а на 31.12.2022. године у Агенцији је било 12 запослених лица. Просјечан број запослених у 2022. години за које су исплаћене бруто плате у Агенцији био је 12.

Агенција је своје активности до усвајања буџета за 2022. годину финансирала на основу одлука о привременом финансирању за прва два тромјесечја.

Током године извршено је усклађивање буџета које се односи на одобрена средства из текуће резерве у износу од 4.500 КМ.

Према наведеном, Агенција је у 2022. години располагала средствима у укупном износу од 841.000 КМ, а укупно је реализовано 765.629 КМ.

Агенција је извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 8.000 КМ.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Агенција је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2022. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року⁸.

8.1. Преглед расхода и издатака из буџета

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама-збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 765.629 КМ, што је за 75.871 КМ мање у односу на расходе одобрене буџетом за 2022. годину.

Вриједносно значајни расходи из буџета односе се на: бруто плате (550.787 КМ), накнаде трошкова запослених (76.043 КМ), путне трошкове (23.819 КМ), издатке за употребу возила (19.316 КМ), уговорене и друге посебне услуге (15.790 КМ)⁹ и набавку опреме (36.965 КМ).

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

8.2. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказани су у износу од 1.173.804 КМ, што је за 336.804 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2022. годину. Остварени приходи се односе на приходе од накнада за обраду захтјева за издавање лиценци оператерима поштанског саобраћаја и накнада за обављање поштанских услуга.

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

8.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2022. године исказана су укупна средства у износу од 409.002 КМ. Укупне обавезе са изворима средстава исказане су у износу од 472.378 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (278.388 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (130.614 КМ), обавезе према запосленима (58.464 КМ) и краткорочна разграничења (278.388 КМ).

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

⁸ Накнадно је достављена допуна Извјештаја

⁹ Предметна позиција садржи расходе за: репрезентацију (5.156 КМ), стручно образовање (3.906 КМ), уговоре о дјелу (1.800 КМ) и др.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Агенција је донијела План јавних набавки за 2022. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама¹⁰.

Према презентованим подацима¹¹, Агенција је у 2022. години провела два конкурентска поступка у вриједности од 32.647 КМ. Агенција је путем директних споразума извршила набавке у вриједности од 51.170 КМ.

Након претходно проведених поступака, укупна вриједност закључених уговора износила је 83.817 КМ (43.647 КМ из текућих издатака и 40.170 КМ из капиталних издатака).

На основу прегледаног узорка јавних набавки нисмо утврдили значајније неправилности или недостатке.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 39/14 и 59/22

¹¹ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије.

10. КОМЕНТАРИ КЛИЈЕНТА

Агенција је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2022. годину. У коментарима је обухваћен налаз ревизора везан за распоређивање запосленог у виши унутрашњи платни разред на основу оцјена рада.

Наведени коментар нисмо могли прихватити јер су достављена образложења презентована током ревизије, а нису достављени нови докази који би утицали на измјене налаза у Извјештају. Наиме, сматрамо да у конкретном случају основ за напредовање у виши платни разред могу бити оцјене рада дате за рад на радном мјесту истог ранга у периоду након повратка са јавне функције.

Ревизију у Агенцији за 2022. годину обавили су: Мирсада Сијамић - виши ревизор за финансијску ревизију (вођа тима), Невена Кењић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима) и Аднан Мухаремагић - самостални ревизор за финансијску ревизију (члан тима).

Контролу квалитета Нацрта извјештаја провело је Одјељење за развој, методологију и контролу квалитета финансијске ревизије. Одјељењем је руководио Неџад Хајтић, који је у међувремену преузео функцију замјеника генералног ревизора Канцеларије за ревизију институција БиХ.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Мирсада Сијамић, с.р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, с.р.

Број: 04-16-1-943/23

Прилози

Табела I - Преглед расхода буџета за 2022. годину

Табела II - Биланс стања на 31.12.2022. године

Табела III - Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Изјава о одговорностима руководства

Преглед расхода буџета за 2022. годину

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	796.000	-2.500	793.500	718.630	91
Бруто плате и накнаде	589.000	0	589.000	550.787	94
Накнаде трошкова запослених	80.000	4.500	84.500	76.043	90
Путни трошкови	25.000	0	25.000	23.819	95
Издаци телефонских и поштанских услуга	17.000	0	17.000	13.212	78
Издаци за енергију и комуналне услуге	8.000	0	8.000	7.085	89
Набавка материјала	10.000	0	10.000	8.488	85
Издаци за усл. превоза и горива	15.000	0	15.000	12.176	81
Унајмљивање имовине и опреме	3.000	-3.000	0	0	
Издаци за текуће одржавање	13.000	0	13.000	7.065	54
Издаци за осигурање	4.000	1.000	5.000	4.165	83
Уговорене и друге посебне услуге	32.000	-5.000	27.000	15.790	58
2. Капитални издаци	41.000	7.000	48.000	46.999	98
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	31.000	6.000	37.000	36.965	100
Набавка осталих сталних средстава	5.000	1.000	6.000	5.967	99
Реконструкција и инвестиционо одржавање	5.000	0	5.000	4.067	81
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	837.000	4.500	841.500	765.629	91
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 буџет (4+5+6+7)	837.000	4.500	841.500	765.629	91

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 10. 02. 2023. године.

Предсједавајући Савјета Агенције

Армин Карахмет, мр. пром и ком.

Биланс стања на 31.12.2022. године

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2022.	31.12.2021.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	278.388	262.059	106
Новчана средства	0	0	
Краткорочна потраживања	278.388	262.059	106
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	130.614	115.475	113
Стална средства	267.842	220.843	121
Исправка вриједности	137.228	105.369	130
Неотписана вриједност сталних средстава	130.614	115.475	113
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	409.002	377.533	108
3. Краткорочне обавезе и разграничења	341.764	314.786	109
Краткорочне текуће обавезе	4.912	4.048	121
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	58.464	48.679	120
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	278.388	262.059	106
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	130.614	115.474	113
Извори средстава	130.614	115.474	113
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	472.378	430.260	110

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 10. 02. 2023. године

Предсједавајући Савјета Агенције

Армин Карахмет, мр. пром. и ком.

Преглед прихода и примитака за 2022. годину

Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела III

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	837.000	0	837.000	1.173.804	140
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	837.000	0	837.000	1.173.804	140
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)	837.000	0	837.000	1.173.804	140

Руководство је Преглед прихода и примитака по економским категоријама одобрило 10. 02. 2023. године

Предсједавајући Савјета Агенције

Армин Карахмет, мр. пром и ком.

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 2580) предвиђа да ревизор треба да добије 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 2022. 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, 32/13 и 38/22), 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 да поступа у складу са Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2022. годину (Службени гласник БиХ, број 42/22) и пратећим упутствима, објашњењима 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 обухватају 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 да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 10.02.2023. године

Предсједавајући Савјета Агенције

Армин Карахмет, мр. пром. и ком.