



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 2024. GODINU



Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II	REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU	6
III	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	7
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	7
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	8
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
5.	NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE.....	9
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	10
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
7.2.1.	Bruto plaće.....	11
7.3.	Bilans stanja	13
7.3.1.	Kratkoročna potraživanja	13
8.	JAVNE NABAVKE	14
9.	KOMENTARI AGENCIJE NA NACRT IZVJEŠTAJA	15
PRILOZI		15

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Agencija) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanivanja 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 s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i 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 s revizijom finansijskih izvještaja Agencije za 2024. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Agencije za 2024. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Agencije u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje³

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Odobravanje plaćenog odsustva na osnovu Pravilnika o radu Agencije koji nije usklađen sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH (tačka 7.2.1. Izvještaja).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Agencije je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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.

³ Paragraf kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj paragraf se naziva još i 'isticanje pitanja'.



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 značajnim 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 s 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, 5.5.2025. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2024. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu date su tri nove preporuke. Od ukupnog broja datih preporuka, jedna preporuka se odnosi na finansijske izvještaje, a dvije na usklađenost.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Agencija je dužna isplatu stimulacija vršiti u skladu sa važećim propisima u okviru dozvoljenog iznosa.	N
2	Agencija je dužna postupati u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH u pogledu plaćenog i neplaćenog odsustva te uskladiti Pravilnik o radu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.	N
3	Preporučujemo Agenciji da za evidentiranje potraživanja po osnovu rješenja koja izdaje poštanskim operaterima koristi AR modul potraživanja.	N

Status: N-nova

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja Agencije i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenj finansijskoj reviziji Agencije za 2024. godinu su, pored mišljenja nezavisnog revizora i rezimea datih preporuka za 2024. godinu, prezentovani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja i prezentovani su detaljni revizorski nalazi i date preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Agencije za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti 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, 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, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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.

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart, april – juni i juli – septembar 2024. godine
- 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 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).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u periodu između oktobra 2024. godine i maja 2025. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), sagledana je prezentovana dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcionisanje sistema internih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizionog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Agencije. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Agencije. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Agencije i drugim zaposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije Ured za reviziju je dao preporuku u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Tokom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo da je Agencija realizovala datu preporuku.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2023	Agencija je blagovremeno podnosila zahtjeve za refundaciju naknada za bolovanje i evidentirala potraživanja po tom osnovu u glavnu knjigu u obračunskom periodu na koji se potraživanja i odnose.	

Status: realizovana preporuka⁴

⁴ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Agencija je osnovana Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine⁵ radi obavljanja regulatorne djelatnosti u oblasti poštanskog prometa, kao nezavisna i neprofitna institucija sa statusom pravnog lica i nadležnostima utvrđenim članom 10. stav (5) Zakona.

Agencijom rukovodi Vijeće Agencije, sastavljeno od tri člana, koje imenuje Vijeće ministara Bosne i Hercegovine u skladu sa Zakonom o ministarskim imenovanjima, imenovanjima Vijeća ministara BiH i drugim imenovanjima Bosne i Hercegovine⁶. Mandat članova Vijeća Agencije traje četiri godine, a predsjedavajući se mijenja svakih godinu dana. Za dva člana Vijeća mandat teče od 27.2.2021. godine⁷, a za jednog člana počev od 26.6.2021. godine⁸. Zakonom o poštama BiH, članom 10. stav 4. tačka c), je propisano da Vijeće Agencije sve odluke donosi konsenzusom.

Vijeće Agencije, shodno odredbama člana 10. stav 4. tačka d) Zakona o poštama BiH, donosi akte Agencije kojima se definiše unutrašnja organizacija, nadležnost Vijeća Agencije i druga pitanja bitna za rad Agencije.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji⁹ sistematizovana su radna mjesta za 17 izvršilaca u četiri organizacione jedinice (Kabinet članova Vijeća, Područje za pravne i administrativne poslove, Područje za ekonomske poslove i tarifnu politiku i Područje za licence, standarde, kvalitet i tržište). Na 31.12.2024. godine u Agenciji je bilo 13 zaposlenih uključujući članove Vijeća Agencije.

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: Zakon o finansiranju institucija BiH¹⁰ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je 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 pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Agencija je donijela osnovne dokumente za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 33/05

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 37/03

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 12/21

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 39/21

⁹ Broj: 01-03-1-02-2-17-3/19 od 14.01.2019. godine, 01-03-1-02-2-267-3/19 od 29.04.2019. godine, 01-02-1-02-2-56-2/21 od 27.01.2021. godine i 01-03-1-02-2-568-3/22 od 04.11.2022. godine

¹⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

BiH. Registar rizika je ažuriran u toku 2024. godine. Kada je riječ o kontrolnim aktivnostima u obliku pisanih politika i procedura, Agencija posjeduje interna pravila i procedure iz prethodnih godina kojima su definisane pojedine vrste rashoda kao i značajniji procesi rada. Tokom 2024. godine Agencija je ažurirala određene interne pravilnike i procedure (npr. Pravilnik o službenim putovanjima i elektronskom blagajničkom poslovanju).

Rukovodstvu Agencije je dostavljen izvještaj o aktivnostima i stanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Agenciji za 2024. godinu. Agencija je dostavila Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.¹¹

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Na osnovu provedene revizije konstatovali smo slabosti funkcionisanja internih kontrola u dijelu dosljedne primjene propisa kojima su regulisane isplate stimulacija zaposlenim i plaćeno i neplaćeno odsustvo (detaljno opisano u tački 7.2.1 Bruto plaće). Pored toga, iako nismo utvrdili nepravilnosti kod obračuna i naplate prihoda, konstatovali smo da Agencija nema uspostavljene pisane interne kontrole obračuna i naplate prihoda i izvještavanja o prihodima koje ostvaruje kao preduslov za efikasno i konzistentno funkcionisanje internih kontrola.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Agencija je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2024. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH¹².

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, iskazani su u iznosu od 1.494.192 KM, što je za 526.192 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2024. godinu.

Prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od naknada za obradu zahtjeva za izdavanje licenci operaterima poštanskog prometa i naknada za obavljanje poštanskih usluga u iznosu od 1.473.729 KM. Ostali prihodi se odnose na prihode od refundacije naknada za bolovanje (20.463 KM).

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I Izvještaja.

¹¹ Navedena Jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

¹² Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2024. godinu¹³, Agenciji su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 968.000 KM (tekući izdaci 946.000 KM i kapitalni izdaci 22.000 KM)¹⁴. Također, spomenutim zakonom je odobreno 13 zaposlenih u Agenciji.

Agencija je izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 10.000 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2024. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 954.323 KM, što je za 13.677 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2024. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (716.130 KM)¹⁵, naknade troškova zaposlenih (92.593 KM), putne troškove (29.494 KM), izdatke za upotrebu vozila (21.153 KM), ugovorene i druge usluge (38.310 KM) te nabavku opreme (21.996 KM).

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Prilogu II Izvještaja.

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije u 2024. godini.

7.2.1. Bruto plaće

Budžetom za 2024. godinu za bruto plaće i naknade odobreno je 710.000 KM, prestrukturisanjem ovi izdaci uvećani su za 10.000 KM, tako da su ukupna raspoloživa sredstva na ovoj budžetskoj poziciji iznosila 720.000 KM.

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade sa 31.12.2024. godine iznose 716.130 KM, od čega neto plaće i naknade plaća iznose 422.607 KM, a porezi i doprinosi 293.523 KM.

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Izdaci za stimulacije: Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH¹⁶, članom 27. definisano je da se fond za nagrade planira maksimalno do 2,50% od ukupnih godišnjih neto plaća zaposlenih koji imaju pravo na isplatu stimulacije u instituciji Bosne i Hercegovine. Odlukom Vijeća ministara BiH o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH¹⁷, članom 4. propisano je da se iz spomenutog fonda isplaćuje novčana nagrada, porezi i doprinosi te da je maksimalan iznos novčane nagrade koji se može isplatiti zaposlenima u toku budžetske godine 2,50% od iznosa isplaćenih neto plaća za konkretnu

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

¹⁴ Do usvajanja budžeta za 2024. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za period april – juni 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i period juli – septembar 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁵ Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 13.

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 i 59/22

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 31/10

budžetsku godinu. Iznos pojedinačne godišnje stimulacije zaposlenom može iznositi maksimalno do 20% iznosa njegove godišnje osnovne plaće.

Shodno navedenom, fond za stimulacije u Agenciji iznosio je 6.356 KM. Ukupno isplaćene bruto stimulacije u 2024. godini iznose 8.091 KM. Stimulacije su isplaćivane zaposlenima na osnovu rješenja Vijeća Agencije i uglavnom se odnose na rad zaposlenih Agencije u Komisiji za kontrolu poštanskih operatera.

Utvrdili smo da su godišnje stimulacije po zaposlenom isplaćene u granicama dozvoljenog iznosa, međutim, ukupan iznos isplaćenih stimulacija na nivou institucije je za oko 1.735 KM veći u odnosu na dozvoljeni iznos. Naime, realizovane bruto stimulacije iznose 3,18% od iznosa isplaćenih neto plaća zaposlenih koji imaju pravo na isplatu stimulacije.

PREPORUKA 1

Agencija je dužna isplatu stimulacija vršiti u skladu sa važećim propisima u okviru dozvoljenog iznosa.

Plaćeno odsustvo: Zakonom o radu u institucijama BiH¹⁸, članom 30. stavom 1. propisano je da zaposleni ima pravo na odsustvo sa rada uz naknadu plaće do sedam radnih dana u jednoj kalendarskoj godini – plaćeno odsustvo u slučaju: stupanja u brak, porođaja supruge i teže bolesti ili smrti člana užeg domaćinstva i zadovoljavanja vjerskih, odnosno tradicionalnih potreba ili drugih slučajeva utvrđenih aktom poslodavca. Član 30. stav 3. propisuje da je, izuzetno, poslodavac dužan da omogući zaposlenom odsustvo do šest radnih dana u jednoj kalendarskoj godini, radi zadovoljavanja njegovih vjerskih, odnosno tradicionalnih ili drugih potreba, s tim da se odsustvo od dva dana koristi uz naknadu plaće – plaćeno odsustvo.

Ministarstvo pravde BiH je prethodnih godina, po zahtjevu određenih institucija, dalo mišljenje o načinu primjene navedenih odredbi¹⁹. Naime, u skladu sa mišljenjem Ministarstva pravde BiH, zaposleni ima pravo na odsustvo sa rada uz naknadu plaće na pet radnih dana u slučaju stupanja u brak, porođaja supruge i teže bolesti ili smrti člana užeg domaćinstva, a dva dana radi zadovoljavanja vjerskih odnosno tradicionalnih ili drugih potreba utvrđenih aktom poslodavca. Dakle, plaćeno odsustvo u trajanju od dva radna dana za zadovoljavanje vjerskih, odnosno tradicionalnih potreba ili drugih potreba uz naknadu plaće zaposlenom, iz člana 30. stava 3. Zakona o radu, se računa u ukupno sedam radnih dana na koje zaposleni ima pravo u jednoj kalendarskoj godini.

Pravilnikom o radu Agencije²⁰, članom 41. stavom 1. definisano je da zaposleni u Agenciji imaju pravo plaćenog odsustva sa rada do sedam radnih dana u jednoj kalendarskoj godini u slučaju: stupanja u brak, porođaja supruge, teže bolesti i smrti člana porodice, preseljenja i vjerskih i tradicionalnih potreba. Stavom 3. je definisano da je, nezavisno od navedenog, Agencija dužna zaposlenom u jednoj kalendarskoj godini omogućiti korištenje dva dana plaćenog odsustva radi zadovoljavanja vjerskih, odnosno tradicionalnih ili drugih potreba.

Stavom 4. je propisano da, izuzetno, zaposleni ima pravo plaćenog odsustva sa rada i duže od 7 dana godišnje u slučaju polaganja ispita za stručno usavršavanje do 10 dana te upućivanje na stručno usavršavanje do šest mjeseci o čemu odlučuje Vijeće Agencije na pismeni zahtjev zaposlenog.

¹⁸ Službeni glasnik BiH broj 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 i 88/23

¹⁹ Mišljenje dostupno na internet-stranici Ministarstva pravde BiH-Info/pristup informacijama – Pitanja u vezi s primjenom zakona i stavova

²⁰ Pravilnik o radu Agencije, broj 01-03-2-02-2-166-3/20 od 16.4.2020. godine, 01-03-1-02-2-505-2/22 od 21.9.2022. godine i 01-03-1-02-2-448-2/24 od 15.7.2024. godine

Utvrđili smo da je Agencija postupala po navedenom Pravilniku i svojim zaposlenim odobravalu korištenje do sedam dana plaćenog odsustva godišnje radi zadovoljenja vjerskih, odnosno tradicionalnih potreba, a ne dva dana kako je propisano navedenim Zakonom i tumačenjem Ministarstva pravde BiH.

Uzimajući u obzir sve navedeno, smatramo da odredbe Pravilnika o radu Agencije koje definišu plaćeno odsustvo nisu u skladu s odredbama Zakona o radu. Također se postavlja i pitanje osnovanosti propisanih razloga za plaćeno odsustvo u stavu 4. Pravilnika o radu Agencije ako se u obzir uzmu podzakonski akti koje uređuju ovu oblast kao i samo trajanje odsustva na način kako to definiše Agencija.

Neplaćeno odsustvo: Agencija je članom 42. Pravilnika o radu propisala u kojim slučajevima se zaposlenom može odobriti neplaćeno odsustvo u jednoj kalendarskoj godini. Između ostalog, stavom 1. tačkom d) Pravilnika, propisala je mogućnost neplaćenog odsustva do 60 dana za slučaj liječenja. S obzirom na to da je pitanje odsustva zaposlenog privremeno nesposobnog za rad, riješeno u punom obimu kroz odredbe članova 44. – 47. Zakona o radu, te da zakonodavac niti jednom odredbom predmetnog zakona nije ostavio mogućnost da poslodavac dalje razrađuje navedeno pitanje, smatramo da navedena odredba Pravilnika nije u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH.

PREPORUKA 2

Agencija je dužna postupati u skladu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH u pogledu plaćenog i neplaćenog odsustva te uskladiti Pravilnik o radu sa odredbama Zakona o radu u institucijama BiH.

7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2024. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 412.934 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 514.574 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (347.549 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (65.385 KM), obaveze prema dobavljačima (11.037 KM), obaveze prema zaposlenima (68.607 KM) i kratkoročna razgraničenja (369.545 KM).

Bilans stanja prikazan je u Prilogu III Izvještaja.

7.3.1. *Kratkoročna potraživanja*

Kratkoročna potraživanja iskazana na 31.12.2024. godine iznose 347.549 KM, a nastala su po osnovu rješenja o akontativnim uplatama naknada za obavljanje poštanskih usluga za zadnji kvartal 2024. godine koje su poštanski operateri dužni plaćati u skladu sa Zakonom o poštama

BiH i Odlukom o visini troškova za izdavanje licenci i visini godišnje naknade za obavljanje poštanskih usluga.²¹

Agencija ne koristi AR modul potraživanja za evidentiranje potraživanja u ISFU sistemu, već poseban softver za koji od 2024. godine ima obavezu plaćanja naknade vlasniku softvera. Agencija se prethodnih godina po ovom pitanju obraćala Ministarstvu finansija i trezora BiH i dobila mišljenje da nije obavezna da koristi AR modul potraživanja²².

Imajući u vidu efikasnost i pouzdanost funkcionisanja AR modula potraživanja u drugim institucijama u smislu automatskog povezivanja uplata i potraživanja, da se na taj način osigurava sveobuhvatno i blagovremeno evidentiranje potraživanja u Glavnoj knjizi trezora kao i obavezu budućeg plaćanja naknade za korištenje drugog softvera, ipak smatramo da Agencija treba koristiti AR modul potraživanja za evidentiranje i naplatu potraživanja po osnovu rješenja koja izdaje poštanskim operaterima.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Agenciji da za evidentiranje potraživanja po osnovu rješenja koja izdaje poštanskim operaterima koristi AR modul potraživanja.

8. JAVNE NABAVKE

Agencija je donijela i objavila Plan javnih nabavki za 2024. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine²³.

Prema prezentovanim podacima²⁴, Agencija je sa 31.12.2024. godine provela pet postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Agencija je provela dva konkurentska postupka u vrijednosti od 27.347 KM i tri postupka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 24.115 KM. Osim navedenog, Agencija je putem direktnog sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 54.208 KM.

Nakon prethodno provedenih postupaka, ukupna vrijednost zaključenih ugovora sa 31.12.2024. iznosila je 105.670 KM (iz tekućih izdataka 86.870 KM i iz kapitalnih izdataka 18.800 KM)²⁵.

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

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 63/19

²² Mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 08 -16-1- 2428-2/20 od 30.04.2020. godine

²³ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

²⁴ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²⁵ Navedeni iznosi su bez PDV-a.

9. KOMENTARI AGENCIJE NA NACRT IZVJEŠTAJA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu. U komentarima je dat osvrt na nalaze i preporuke revizije koje se odnose na plaćeno odsustvo te evidentiranje potraživanja (tačke 7.2.1. i 7.3.1. Izvještaja). U pogledu plaćenog odsustva Agencija je navela svoje neslaganje s mišljenjem Ureda za reviziju i Ministarstva pravde BiH te dala obrazloženje i svoje mišljenje o tom pitanju. U vezi s preporukom da evidentiranje potraživanja Agencija vrši putem AR modula, Agencija je dostavila dokaz da se obratila Ministarstvu finansija i trezora BiH o mogućnostima implementacije preporuke.

S obzirom na to da nisu dostavljeni novi dokazi i činjenice koje nam nisu bile poznate prilikom sačinjavanja Izvještaja, konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji Agencije za 2024. godinu nije izmijenjen u odnosu na Nacrt izvještaja.

Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačan Izvještaj o obavljenoj reviziji za 2024. godinu.

Reviziju u Agenciji za 2024. godinu obavili su: Nataša Avdalović – vođa tima i Nevena Bučo – član tima.

Nacrt izvještaja potpisala je Snježana Baštinac, rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju, koja je u međuvremenu penzionisana.

**Vođa tima / Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v. r.

Broj: 04-16-1-598/25

Prilozi

Prilog I – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Prilog II – Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Prilog III – Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Prilog I

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	968.000	0	968.000	1.494.192	154
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	968.000	0	968.000	1.494.192	154
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)	968.000	0	968.000	1.494.192	154

Pregled rashoda budžeta za 2024. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	946.000	0	946.000	932.328	99
Bruto plaće i naknade	710.000	10.000	720.000	716.130	99
Naknade troškova zaposlenih	95.000	0	95.000	92.593	97
Putni troškovi	35.000	-5.000	30.000	29.494	98
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	15.000	0	15.000	13.956	93
Izdaci za energiju i komunalne usluge	7.000	0	7.000	6.676	95
Nabavka materijala	10.000	-2.000	8.000	7.376	92
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15.000	-2.000	13.000	11.117	86
Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	14.000	0	14.000	13.359	95
Izdaci za osiguranje	5.000	-1.000	4.000	3.316	83
Ugovorene i druge posebne usluge	40.000	0	40.000	38.310	96
2. Kapitalni izdaci	22.000	0	22.000	21.996	100
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	22.000	0	22.000	21.996	100
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	968.000	0	968.000	954.324	99
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	968.000	0	968.000	954.324	99

Bilans stanja na 31.12.2024. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Procentat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	347.549	309.720	112
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	347.549	309.720	112
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	65.385	96.122	68
Stalna sredstva	270.588	262.482	103
Ispravka vrijednosti	205.203	166.360	123
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	65.385	96.122	68
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	412.934	405.842	102

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	449.189	384.414	117
Kratkoročne tekuće obaveze	11.037	5.533	199
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	68.607	69.161	99
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	369.545	309.720	119
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	65.385	96.122	68
Izvori sredstava	65.385	96.122	68
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	514.574	480.535	107
------------------------------	----------------	----------------	------------

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