



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 2024. GODINU



Kazalo

I.	MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II.	SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU	6
III.	IZVJEŠĆE 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 IZVJEŠĆA	8
5.	NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	9
6.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	9
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	10
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	11
7.2.1.	Bruto plaće.....	11
7.3.	Bilanca stanja	13
7.3.1.	Kratkoročna potraživanja	13
8.	JAVNE NABAVE.....	14
9.	KOMENTARI AGENCIJE NA NACRT IZVJEŠĆA	15
PRIVICI.....		15

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Agencije za poštanski promet Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2024. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Agencije prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2024. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

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

Neovisni smo o Agenciji 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 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 sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

² 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 s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s 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 financijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih 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 prijevara 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 financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska 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 s revizijom finansijskih izvješća 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

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

Skretanje pozornosti³

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

- Odobranje plaćenog odsustva na temelju Pravilnika o radu Agencije koji nije usklađen s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH (točka 7.2.1. Izvješća).

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako 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.

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



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 značajnim 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 s 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, 5.5.2025. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2024. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2024. godinu dane su tri nove preporuke. Od ukupnog broja danih preporuka, jedna preporuka se odnosi na financijska izvješća, a dvije na usklađenost.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka za 2024. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Agencija je dužna isplatu stimulacija vršiti u skladu s važećim propisima u okviru dozvoljenog iznosa.	N
2	Agencija je dužna postupati u skladu s odredbama Zakona o radu u institucijama BiH u pogledu plaćenog i neplaćenog odsustva te uskladiti Pravilnik o radu s 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. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je financijsku reviziju za 2024. godinu koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća Agencije i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenjnoj financijskoj reviziji Agencije za 2024. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2024. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Agencije za 2024. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li balance 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 financijsko 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, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske 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.

Naime, za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2024. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj i srpanj – rujn 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 nabavama 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Financijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2024. godine i svibnja 2025. godine. U skladu s predmetom financijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog 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 financijsko poslovanje Agencije. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Agencije i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnom Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Agencije Ured za reviziju je dao preporuku u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Tijekom obavljanja revizije za 2024. godinu ocijenili smo kako je Agencija realizirala danu preporuku.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

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

Status: realizirana preporuka⁴

⁴ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Agencija je utemeljena Zakonom o poštama Bosne i Hercegovine⁵ radi obavljanja regulativne djelatnosti u oblasti poštanskog prometa, kao neovisna i neprofitna institucija sa statusom pravne osobe i nadležnostima utvrđenim člankom 10. stavak (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 predsjedatelj 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, člankom 10. stavak 4. točka c), je propisano da Vijeće Agencije sve odluke donosi konsenzusom.

Vijeće Agencije, u skladu s odredbama članka 10. stavak 4. točka d) Zakona o poštama BiH, donosi akte Agencije kojima se definira unutarnji ustroj, nadležnost Vijeća Agencije i druga pitanja bitna za rad Agencije.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju⁹ sistematizirana su radna mjesta za 17 izvršitelja u četiri organizacijske jedinice (Ured članova Vijeća, Područje za pravne i administrativne poslove, Područje za ekonomske poslove i tarifnu politiku i Područje za licence, standarde, kvalitetu i tržište). Na 31.12.2024. godine u Agenciji je bilo 13 uposlenih uključujući članove Vijeća Agencije.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Financijsko upravljanje i kontrola: Zakon o financiranju institucija BiH¹⁰ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjerenje kako će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Agencija je donijela osnovne dokumente za uspostavljanje sustava finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko

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

upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Registar rizika je ažuriran u tijeku 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 definirane pojedine vrste rashoda kao i značajniji procesi rada. Tijekom 2024. godine Agencija je ažurirala određene interne pravilnike i procedure (npr. Pravilnik o službenim putovanjima i elektroničkom blagajničkom poslovanju).

Rukovodstvu Agencije je dostavljeno izvješće o aktivnostima i stanju sustava financijskog upravljanja i kontrole u Agenciji za 2024. godinu. Agencija je dostavila Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.¹¹

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola: Na temelju provedene revizije konstatirali smo slabosti funkcioniranja unutarnjih kontrola u dijelu dosljedne primjene propisa kojima su regulirane isplate stimulacija uposlenim i plaćeno i neplaćeno odsustvo (detaljno opisano u točki 7.2.1 Bruto plaće). Pored toga, iako nismo utvrdili nepravilnosti kod obračuna i naplate prihoda, konstatirali smo kako Agencija nema uspostavljene pisane unutarnje kontrole obračuna i naplate prihoda i izvješćivanja o prihodima koje ostvaruje kao preduvjet za efikasno i konzistentno funkcioniranje unutarnjih kontrola.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Agencija je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2024. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je kako su sačinjene prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH¹².

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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. Izvješća.

¹¹ Navedena Jedinica ima obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH.

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

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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 uposlenih u Agenciji.

Agencija je izvršila prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 10.000 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2024. godinu.

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Prilogu II. Izvješća.

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije u 2024. godini.

7.2.1. Bruto plaće

Proračunom za 2024. godinu za bruto plaće i naknade odobreno je 710.000 KM, prestrukturiranjem ovi izdaci uvećani su za 10.000 KM, tako da su ukupna raspoloživa sredstva na ovoj proračunskoj 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, člankom 27. definirano je kako se fond za nagrade planira maksimalno do 2,50 % od ukupnih godišnjih neto plaća uposlenih koji imaju pravo na isplatu stimulacije u instituciji Bosne i Hercegovine. Odlukom Vijeća ministara BiH o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade uposlenim u institucijama BiH¹⁷, člankom 4. propisano je kako se iz spomenutog fonda isplaćuje novčana nagrada, porezi i doprinosi te kako je maksimalan iznos novčane nagrade koji se može isplatiti uposlenima u tijeku proračunske godine 2,50 % od iznosa isplaćenih neto plaća za konkretnu

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 50/24

¹⁴ Do usvajanja proračuna za 2024. godinu, Agencija je raspolagala sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine, broj: 05-16-2-9002-1/23 od 28.12.2023. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2024. godine, broj: 05-02-2-2499-1/24 od 26.3.2024. godine i razdoblje srpanj – rujan 2024. godine, broj: 05-02-2-4285-1/24 od 25.6.2024. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

¹⁵ Prosječan broj uposlenih 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

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

U skladu s navedenim, fond za stimulacije u Agenciji iznosio je 6.356 KM. Ukupno isplaćene bruto stimulacije u 2024. godini iznose 8.091 KM. Stimulacije su isplaćivane uposlenima na temelju rješenja Vijeća Agencije i uglavnom se odnose na rad uposlenih Agencije u Komisiji za kontrolu poštanskih operatera.

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

PREPORUKA 1

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

Plaćeno odsustvo: Zakonom o radu u institucijama BiH¹⁸, člankom 30. stavkom 1. propisano je kako uposleni ima pravo na odsustvo s 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. Članak 30. stavak 3. propisuje kako je, izuzetno, poslodavac dužan omogućiti uposlenom 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 s mišljenjem Ministarstva pravde BiH, uposleni ima pravo na odsustvo s 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 uposlenom, iz članka 30. stavka 3. Zakona o radu, se računa u ukupno sedam radnih dana na koje uposleni ima pravo u jednoj kalendarskoj godini.

Pravilnikom o radu Agencije²⁰, člankom 41. stavkom 1. definirano je kako uposleni u Agenciji imaju pravo plaćenog odsustva s 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. Stavkom 3. je definirano da je, neovisno od navedenog, Agencija dužna uposlenom u jednoj kalendarskoj godini omogućiti korištenje dva dana plaćenog odsustva radi zadovoljavanja vjerskih, odnosno tradicionalnih ili drugih potreba.

Stavkom 4. je propisano da, izuzetno, uposleni ima pravo plaćenog odsustva s 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 uposlenog.

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 internetskoj stranici Ministarstva pravde BiH-Info/pristup informacijama – Pitanja u svezi 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

Utvdili smo kako je Agencija postupala po navedenom Pravilniku i svojim uposlenim 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 kako odredbe Pravilnika o radu Agencije koje definiraju plaćeno odsustvo nisu u skladu s odredbama Zakona o radu. Također se postavlja i pitanje osnovanosti propisanih razloga za plaćeno odsustvo u stavku 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 definira Agencija.

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

PREPORUKA 2

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

7.3. Bilanca stanja

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Privitku III. Izvješća.

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 sustavu, već poseban softver za koji od 2024. godine ima obvezu plaćanja naknade vlasniku softvera. Agencija se prethodnih godina po ovom pitanju obraćala Ministarstvu financija i trezora BiH i dobila mišljenje kako nije obvezna koristiti AR modul potraživanja²².

Imajući u vidu efikasnost i pouzdanost funkcioniranja AR modula potraživanja u drugim institucijama u smislu automatskog povezivanja uplata i potraživanja, kako se na taj način osigurava sveobuhvatno i pravodobno evidentiranje potraživanja u Glavnoj knjizi trezora kao i obvezu budućeg plaćanja naknade za korištenje drugog softvera, ipak smatramo kako 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 NABAVE

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

Prema prezentiranim podacima²⁴, Agencija je sa 31.12.2024. godine provela pet postupaka javnih nabava. 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 izravnog sporazuma izvršila nabave 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 temelju pregledanog uzorka javnih nabava nismo utvrdili značajnije nepravilnosti ili nedostatke.

²¹ Službeni glasnik BiH, broj 63/19

²² Mišljenje Ministarstva financija 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 tabličnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije

²⁵ Navedeni iznosi su bez PDV-a.

9. KOMENTARI AGENCIJE NA NACRT IZVJEŠĆA

Agencija je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2024. godinu. U komentarima je dan osvrt na nalaze i preporuke revizije koje se odnose na plaćeno odsustvo te evidentiranje potraživanja (točke 7.2.1. i 7.3.1. Izvješća). 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 svezi s preporukom da evidentiranje potraživanja Agencija vrši putem AR modula, Agencija je dostavila dokaz kako se obratila Ministarstvu financija i trezora BiH o mogućnostima implementiranja preporuke.

S obzirom na to da nisu dostavljeni novi dokazi i činjenice koje nam nisu bile poznate prilikom sačinjavanja Izvješća, konačno Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Agencije za 2024. godinu nije izmijenjeno u odnosu na Nacrt izvješća.

Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni dano je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Agencije uz konačno Izvješće o obavljenoj reviziji za 2024. godinu.

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

Nacrt izvješća potpisala je Snježana Baštinac, rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju, koja je u međuvremenu umirovljena.

**Voditelj tima / Rukovoditelj Odjela
za
financijsku reviziju**

Nataša Avdalović, v. r.

Broj: 04-16-1-598/25

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu
Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu
Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2024. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

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	968.000	0	968.000	1.494.192	154
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	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 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)	968.000	0	968.000	1.494.192	154

Pregled rashoda proračuna za 2024. godinu

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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
Nabava 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
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	22.000	0	22.000	21.996	100
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-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

Bilanca stanja na 31.12.2024. godine

Agencija za poštanski promet Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2024.	31.12.2023.	Postotak (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 obveze i razgraničenja	449.189	384.414	117
Kratkoročne tekuće obveze	11.037	5.533	199
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	68.607	69.161	99
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	369.545	309.720	119
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	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 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.