



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

АГЕНЦИЈЕ ЗА ПОШТАНСКИ САОБРАЋАЈ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-8-16-1-559/17

Сарајево, јуни 2017. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА.....	3
2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ.....	4
II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ.....	6
III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	7
1. Увод.....	7
2. Реализација ранијих препорука.....	7
3. Систем интерних контрола.....	8
4. Буџет и извјештавање.....	9
5. Извршење буџета.....	10
6. Биланс стања.....	11
7. Јавне набавке.....	11
8. Приходи.....	11
10. Коментари.....	13
Прилози.....	13

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Агенције за поштански саобраћај Босне и Херцеговине (у дањем тексту: Агенција) за 2016. годину** који обухватају: Биланс стања, Преглед прихода, примитака и финансирања, Преглед расхода и издатака из буџета, Посебне податке о платама и броју запослених, Преглед динамике запошљавања, Преглед сталних средстава у облику ствари и права, Преглед капиталних улагања и Анализу извршења буџета – текстуални дио.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Агенције одговорно је за израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, 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 значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000–1810). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји Агенције не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просудби ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услјед преваре или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу одабира ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Ревизор такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и системе интерних контрола.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

¹ У складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине, Канцеларија за ревизију у оквиру финансијске ревизије проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Агенције приказују фер и истинито, у свим материјалним аспектима, стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Агенције за 2016. годину, извршили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација са значајним законима и другим прописима којима се Агенција руководи.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Агенције је такође одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације у складу са прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године осигурало намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији институција БиХ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.² Поред наведене 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. Ова одговорност укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене и да ли је пословање Агенције, према дефинисаним критеријумима, усклађено са законима и другим прописима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

² Нови ISSAI 4000 је усвојен у децембру 2016. године и замјењује раније ISSAI 4000, 4100 и 4200.



Мишљење

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Агенције за 2016. годину у складу су, у свим материјалним аспектима, са законима и другим прописима којима су регулисане.

Сарајево, 14.6.2017. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Драган Вранкић, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Јасмин Пилица, с.р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Ранко Крсман, с.р.

II КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине проводи ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености. Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијева 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.

Критеријуми за ревизију:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину;
- Закон о финансирању институција БиХ;
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти;
- 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 раду у институцијама БиХ и подзаконски акти;
- Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ;
- Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ;

III ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Увод

Агенција је основана Законом о поштама Босне и Херцеговине³ ради обављања регулаторних функција у области поштанског саобраћаја. Поменутим законом су утврђена основна питања организације и функционисања поштанског саобраћаја у Босни и Херцеговини и поштанског саобраћаја с другим земљама те вршење поштанских услуга у складу с условима који су утврђени законом, општим и посебним условима за вршење поштанских услуга, актима поштанских оператера, као и на основу ратификованих, односно потврђених међународних конвенција, других међународних аката и уговора.

Законом је одређено да Агенција има статус правног лица те да су у њеној надлежности послови који се односе на: регулаторне функције у области поштанског саобраћаја; доношење правила; издавање лиценци; чување података; надгледање и развој тржишта поштанског саобраћаја; надзор над оператерима поштанског саобраћаја и сарадњу са домаћим и иностраним организацијама и институцијама везаним за поштански саобраћај.

Агенцијом руководи Савјет Агенције од три члана које именује Савјет министара Босне и Херцеговине на основу Закона о министарским именовањима, именовањима Савјета министара и другим именовањима Босне и Херцеговине. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а предсједавајући се мијења сваких годину дана.

Сједиште Агенције је у Сарајеву.

2. Реализација ранијих препорука

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је финансијску ревизију Агенције за 2015. годину, сачинила Извјештај о финансијској ревизији и дала позитивно мишљење са скретањем пажње на питање управљања и руковођења Агенцијом с обзиром да Савјет Агенције, којем је истекао мандат, због непопуњености нема могућност доношења одлука. У Извјештају су дате препоруке у циљу отклањања уочених неправилности. Агенција није поступила у складу са чланом 16. тачка 3. Закона о ревизији институција БиХ и обавијестила нас о предузетим активностима на реализацији датих препорука у циљу превазилажења неправилности идентификованих у ревизорском извјештају за 2015. годину.

Увидом у предузете активности, те освртом на реализацију датих препорука, утврдили смо сљедеће:

2.1. Реализоване препоруке

- Савјет министара БиХ је током 2016. године именовао чланове Савјета Агенције.
- Попис средстава и обавеза је у извршен у складу са важећим прописима за институције БиХ (Агенција је приликом именовања чланова пописне комисије

³ Службени гласник БиХ, број 33/05

водила рачуна да именована лица нису у директној вези са предметом пописа, извршен је попис обавеза појединачно по добављачима и фактурама које нису плаћене у 2016. години).

- Агенција је успоставила интерне евиденције праћења наплате потраживања те предузима активности у циљу наплате истих.
- Програм рада и Извјештај о раду сачињен је према важећим упутствима Савјета министара БиХ.

2.2. Препоруке чија је реализација у току

- Поново су уочене слабости интерних контрола код обрачуна путних издатака у дијелу евидентирања преласка границе, а у сврху тачног обрачуна дневница сходно важећој Одлуци о начину и поступку остваривања права на накнаду за службено путовање⁴.
- Поред одређених објективних околности које су утицале на извршење буџета за 2016. годину и даље је потребно више пажње посветити планирању буџета и набавки у наредном периоду у складу са реалним потребама.

2.3. Нереализоване препоруке

- Агенција није у 2016. години предузимала активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са смјерницама и приручницима Централне хармонизацијске јединице.

3. Систем интерних контрола

Извршили смо испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Агенцији. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Организација и руковођење: Агенцијом руководи Савјет Агенције од три члана које именује Савјет министара БиХ. Мандат чланова Савјета Агенције траје четири године, а предсједавајући се мијења сваких годину дана. До 30.06.2016. године Агенцијом су руководила два члана Савјета којима је мандат истекао у марту 2015. године. Један од нових чланова Савјета је именован 29.06.2016. године (с почетком рада од 15.07.2016. године), а друга два члана тек у новембру 2016. године. У периоду од 04.10. до 04.11.2016. године, како би се омогућило функционисање Агенције, Савјет министара БиХ је именовао два члана као вршиоце дужности чланова Савјета Агенције.

Наиме, према Закону о поштама БиХ чланом 10. став 4. точка ц) је прописано да Савјет Агенције, којег чине три члана из реда конститутивних народа, све одлуке доноси консензусом. Узимајући у обзир чињеницу да је Савјет до 04.10.2016. године радио без пуног сазива функционисање Агенције је било знатно отежано.

Унутрашња организација и начин рада Агенције утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста из 2007. године измјенама и допунама из 2008, 2009, 2010. и 2015. године на који је Савјет министара БиХ дао сагласност.

⁴ Службени гласник БиХ, број 6/12

Правилником је систематизовано укупно 17 радних мјеста у 4 организационе јединице (Канцеларија секретара, Сектор за правне и административне послове, Сектор за економске послове и тарифну политику и Сектор за лиценце, стандарде, квалитет и тржиште). Законом о буџету за 2016. годину Агенцији је одобрено 12 запослених, а са 31.12.2016.године у Агенцији је било укупно 9 запослених. Због неријешеног статуса руководства већим дијелом године, нису ни покретане процедуре запошљавања. Од октобра само Сектор за економске послове има руководиоца. Руководилац Сектора за лиценце, стандарде, квалитет и тржиште је од новембра члан Савјета на мандат од четири године.

Агенција је почетком 2017. године надлежним институцијама БиХ упутила Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији на мишљење и сагласност, а у циљу усклађивања истог са одлукама Савјета министара БиХ (Одлуком о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе Босне и Херцеговине и Одлуком о разврставању радних мјеста и критеријима за опис послова радних мјеста у институцијама Босне и Херцеговине⁵).

Финансијско управљање и контрола: Агенција је ранијих година донијела одређене правилнике и процедуре којима су дефинисана одређена подручја потрошње и значајнији процеси рада као и нивои овлаштења и одговорност, међутим у 2016. години нису провођене активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу у институцијама БиХ и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ (мапирање пословних процеса, опис процеса, процјена ризика и контролне активности за преостали ризик, регистар ризика).

У Извјештају о финансијском управљању и контроли за 2016. годину који је достављен Централној хармонизацијској јединици (ЦХЈ), Агенција је навела мјере које планира предузети за даљи развој система финансијског управљања и контроле по ЦОСО компонентама.

Препоручујемо Агенцији да се, у складу са прописима, документује и имплементира процес финансијског управљања и контроле, који треба да допринесе смањењу ризика пословања цијелокупне институције.

Интерна ревизија: У складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ⁶ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁷, интерну ревизију Агенције би требало обављати Јединица интерне ревизије Министарства комуникација и транспорта БиХ. У 2016. години није вршена интерна ревизија у Агенцији.

4. Буџет и извјештавање

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2016. годину⁸ Агенцији су одобрена средства из буџета у износу од **818.000 КМ и 12 запослених**. Одобрени буџет је у складу са захтјевом Агенције и на

⁵ Службени гласник БиХ број 30/13, 67/15

⁶ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 49/12

⁸ Службени гласник БиХ, број 101/15

нивоу је претходне године. За текуће издатке одобрено је 816.000 КМ, а за капиталне издатке 2.000 КМ.

Агенција се финансира на начин да у буџету планира приходе које ће остварити у току буџетске године који се по уплати на ЈРТ преносе у буџет Агенције. Разлику средстава између планираних прихода и захтијеваног буџета Агенцији се додјељује из буџета институција БиХ.

Сходно наведеном у 2016.години Агенцији је из буџета институција БиХ одобрено 68.000 КМ док износ од 750.000 КМ представља приходе које је Агенција планирала остварити током године.

Агенција није у 2016. години вршила промјену структуре расхода.

Годишњи финансијски извјештај за 2016. годину Агенција је сачинила и доставила надлежним органима и институцијама у складу са важећим прописима и у утврђеном року. Такође, Извјештај о рада Агенције за 2016. годину је достављен Савјету министара БиХ и Парламентарној скупштини БиХ.

5. Извршење буџета

У Годишњем финансијском извјештају Агенције за 2016. годину, исказани су расходи у износу од 500.029 КМ, што у односу на одобрени буџет у износу од 818.000 КМ представља остварење од 61%. Извршење буџета у односу на претходну годину је мање за 122.527 КМ или 20%.

Значајни расходи односе се на: бруто плате (353.259 КМ), накнаде запослених (40.854 КМ), издатке за телефонске и поштанске услуге (11.019 КМ), издатке за употребу возила (14.635 КМ) те унајмљивање имовине и опреме (57.291 КМ).

Планирани капитални издаци у износу од 2.000 КМ нису реализовани у 2016.години.

Ниска реализација буџета прије свега посљедица је неблаговременог именовања сва три члана Савјета тако да већим дијелом године није постојао консензус за доношење одлука и покретања било каквих значајнијих активности, као и активности у вези са запошљавањем (одобрено је 12, а током године Агенција је имала 9 запослених заједно са члановима Савјета). Такође, трошкови закупа простора су знатно смањени због отказа уговора од стране закуподавца и пресељења Агенције у просторије Службеног листа БиХ у октобру 2016. године, којем Агенција плаћа значајно мању цијену у односу на ранијег закуподавца, а до рјешавања трајног смјештаја у 2017. години сходно Одлуци Савјета министара БиХ из новембра 2016. године о распореду канцеларијског простора у згради за смјештај институција БиХ у Улици Ђоке Мазалића бр.5 у Сарајеву.

У складу са Правилником о кориштењу телефона Савјета министара БиХ⁹, Агенција је донијела интерну Одлуку о кориштењу мобилних телефона и фиксних телефона и којом је дефинисано право кориштења, мјесечни износи издатака, контрола трошкова и сл.

Према Правилнику о условима набавке и начину кориштења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине¹⁰, Агенција располаже са три службена возила ниже средње класе. Два возила користе чланови Савјета за службене потребе које укључују и одлазак и долазак на посао док се једно возило користи у зависности од потреба институције.

⁹ Службени гласник БиХ број 62/14 и 81/14

¹⁰ Службени гласник БиХ број: 26/14, 81/14 и 78/15

Преглед расхода буџета приказан је у Табели I у прилогу извјештаја.

6. Биланс стања

Актива Агенције се односи на готовину у благајни (5.841 КМ), краткорочна потраживања од правних лица (191.304 КМ) и стална средстава исказана по садашњој вриједности (1.973 КМ).

Пасива се односи на краткорочне текуће обавезе према добављачима (6.231 КМ), обавезе према запосленим за плате и накнаде за децембар (36.961 КМ) које су измирене у 2017. години, краткорочни разграничени приходи (191.304 КМ) и изворе средстава (1.973 КМ).

Краткорочна потраживања од правних лица, односно краткорочни разграничени приходи (191.304 КМ) обухватају обрачунате, а неизмирене накнаде за издате лиценце и обављање поштанских услуга у 2016. години у износу од 152.467 КМ, обрачунате, а неизмирене затезне камате на дан 31.12.2016. године у износу од 11.372 КМ и неизмирена потраживања из ранијих година у износу од 27.465 КМ.

Агенција је успоставила интерне евиденције праћења наплате потраживања те предузима активности у циљу наплате истих. Већи дио потраживања је реализован у 2017. години, међутим *праћење наплате потраживања и подузимање прописаних мјера у циљу наплате истих остаје континуирана обавеза Агенције.*

Агенција је извршила попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза на 31.12.2016. године којим нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Биланс стања приказан је у Табели II у прилогу извјештаја.

7. Јавне набавке

Према коригованом Плану јавних набавки за 2016. годину који је Савјет Агенције усвојио консензусом 5.10.2016. године, за набавку робе је планирано 23.500 КМ док је за набавку услуга планирано 28.000 КМ.

Укупна вриједност реализованих набавки у 2016. години износи 28.836 КМ. Агенција је у 2016. години све набавке реализовала поступком директног споразума.

Приликом провођења поступака избора добављача Агенција је захтјеве за достављање понуда углавном слала на више адреса у циљу обезбјеђивања конкуренције и повољније понуде.

Значајно одступање реализованих набавки у односу на планиране посљедица је смањених активности Агенције услед неблаговременог именовања свих чланова Савјета Агенције као што је већ претходно образложено.

8. Приходи

У Годишњем финансијском извјештају за 2016. годину, укупно остварени приходи и примици исказани су у износу од 1.154.699 КМ, што је у односу на приходе и примитке планиране буџетом за 404.699 КМ више или 54%. Такође у односу на претходну годину извршење је веће за 57%.

Остварени приходи обухватају приходе од наплаћених потраживања од поштанских оператера по основу накнада за издавање лиценци и накнада за обављање поштанских услуга из 2015. године у износу 384.481 КМ, док остварени приходи од јавних поштанских и курирских услуга за 2016. годину износе 770.217 КМ.

Ревизијом је констатовано да у 2016. години приходи од филателије нису узимани у основицу за обрачун накнаде код јавних оператера, а на основу закључка који су у јуну 2016. године донијела два члана Савјета Агенције из ранијег сазива. Новоименовани Савјет Агенције је сачинио приједлог измјена Одлуке о висини трошкова за издавање лиценци и висини накнаде за обављање поштанских услуга од 30.12.2013. године ¹¹ којим је предвиђено изузимање прихода од филателије из ставке прихода од поштанских марака, а који је у току наше ревизије био у процедури достављања Министарству комуникација и транспорта БиХ на сагласност.

Надаље, Одлуком о висини трошкова за издавање лиценци и висини накнаде за обављање поштанских услуга дефинисана је основица за обрачун накнаде и начин утврђивања исте. Износ накнада за обављање поштанских услуга утврђује обавезник у пријави након истека календарске године или другог периода према основици утврђеној у том периоду. Образац пријаве за обрачун накнаде прописује Агенција и исти је саставни дио наведене Одлуке. Увидом у расположиву документацију и на основу датих усмених образложења уочено је да се у појединим случајевима не може са сигурношћу упоредити пријављени приход од стране обвезника са достављеним евиденцијама или је исти отежан, *тако да би Агенција у сарадњи са обвезницима требала предузимати активности на унапређењу ове области.*

Такође, како чланом 20. и 21. Закона о поштама нису детаљније прописана поступања код провођења казних одредби, Агенција се крајем године обратила за мишљење Министарству правде БиХ и Министарству комуникација и транспорта БиХ. У току ревизије надлежно Министарство комуникација и транспорта БиХ није било доставило одговор на упит. Према изјавама одговорних лица до сад није постојала потреба за извршењем казних одредби, али сматрају да је та област недовољно регулисана због чега се Агенција и обратила наведеним институцијама.

Узимајући у обзир чињеницу да је, у складу са Законом о поштама БиХ, Агенција основана ради обављања регулаторних дјелатности у подручју поштанског саобраћаја препоручује се Агенцији да настави активности на уређењу ове области, а све у циљу ефикасне и досљедне примјене важећих прописа те ефикасног обављања послова из своје надлежности.

¹¹ Службени гласник БиХ, број 10/14

10. Коментари

Агенција није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2016. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши
ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши
ревизор, с.р.

Чланови тима за финансијску ревизију

Сеида Капо, ревизор, с.р.

Срђан Крајишник, ревизор, с.р.

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор, с.р.

Прилози

Табела I – Преглед расхода буџета за 2016. годину

Табела II – Биланс стања на 31.12.2016. године

Изјава о одговорностима руководства



Преглед расхода буџета за 2016. годину

Назив институције: Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађива- ња буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	816.000	0	816.000	500.029	61
Бруто плате и накнаде	531.000		531.000	353.259	67
Накнаде трошкова запослених	75.000		75.000	40.854	54
Путни трошкови	19.000		19.000	1.909	10
Издаци телефонских и пошт.услуга	17.000		17.000	11.019	65
Издаци за енергију и ком.услуге	20.000		20.000	9.896	49
Набавка материјала	11.000		11.000	4.087	37
Издаци за услуге превоза и горива	16.000		16.000	4.997	31
Унајмљивање имовине и опреме	81.000		81.000	57.291	71
Издаци за текуће одржавање	15.000		15.000	11.849	79
Издаци за осигурање	7.000		7.000	2.270	32
Уговорене и друге посебне услуге	24.000		24.000	2.598	11
2. Капитални издаци	2.000	0	2.000	0	0
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	2.000		2.000		0
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвестиционо одрж.			0		
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	0	0	0	
			0		
Укупно (1+2+3+4+5)	818.000	0	818.000	500.029	61

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило дана 22.02.2017. године.

Предсједавајући Савјета Агенције:
Нино Ћорић

Биланс стања на дан 31.12.2016. године

Назив институције: Агенција за поштански саобраћај Босне и Херцеговине

Табела II

Опис	31.12.2015.	31.12.2016.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	416.123	197.145	47
Новчана средства	4.177	5.841	140
Краткорочна потраживања	411.946	191.304	46
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	3.709	1.973	53
Стална средства	208.355	208.355	100
Исправка вриједности	204.646	206.382	101
Неотписана вриједност сталних средстава	3.709	1.973	53
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	419.832	199.118	47

3. Краткорочне обавезе и разграничења	457.352	234.496	52
Краткорочне текуће обавезе	12.163	6.231	51
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	33.243	36.961	111
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	411.946	191.304	46
4. Дугорочне обавезе и разграничења		0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	3.700	1.973	53
Извори средстава	3.709	1.973	53
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	461.052	236.496	52
------------------------------	----------------	----------------	-----------

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 дана 22.2.2017. године

Предсједавајући Савјета Агенције:
Нино Ћорић

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) 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 обезбиједи да финансијски извјештаји за 2016. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ („Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 25/15 и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-1515-1/15 од 04.02.2015. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2016. годину (Службени гласник БиХ број 101/15) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, 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;
- 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 тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, 22.02.2017.године

Предсједавајући
Савјета Агенције

Нино Ћорић