

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**JAVNOG PREDUZEĆA „BH POŠTA“ D.O.O.
SARAJEVO**

2023.

Broj: 01-02-09-11-4-2973-6/23



Sarajevo, juni 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	14
5.2	Izveštavanje.....	15
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	15
6.1.1	Prihodi	15
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima.....	15
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	16
6.1.2	Rashodi	16
6.1.2.1	Poslovni rashodi	17
6.1.2.2	Nabavna vrijednost prodane robe	17
6.1.2.3	Troškovi sirovina i materijala	17
6.1.2.4	Troškovi energije i goriva	17
6.1.2.5	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	18
6.1.2.6	Amortizacija.....	20
6.1.2.7	Troškovi primljenih usluga	20
6.1.2.8	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	20
6.1.2.9	Ostali rashodi i gubici	20
6.1.3	Finansijski rezultat.....	21
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA	21
6.2.1	Dugoročna imovina.....	21
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	21
6.2.1.2	Imovina s pravom korištenja	24
6.2.1.3	Ulaganja u investicijske nekretnine.....	24
6.2.1.4	Nematerijalna imovina	24
6.2.1.5	Finansijska imovina po amortizovanom trošku.....	24
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	25
6.2.2.1	Zalihe.....	25
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca.....	26
6.2.2.3	Ugovorna imovina.....	27
6.2.2.4	Novac i novčani ekvivalenti.....	27
6.2.2.5	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	28
6.2.3	Kapital.....	28
6.2.4	Obaveze.....	29
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	29
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	29
6.2.5	Popis imovine i obaveza	30
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	31
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	31
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	31
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	32
8.	JAVNE NABAVKE	32
9.	OSTALI NALAZI	35
9.1	Sudski sporovi	35
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	36
V.	PRILOZI	39
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	39
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	39



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2023. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Uprava Društva još uvijek nije inicirala prijedlog rješenja prema Skupštini kako bi se riješio status dugoročnih ulaganja u iznosu od 40.000.000 KM, koja se odnose na uložena sredstva u izgradnju autoceste Sarajevo – Zenica iz dobiti za 2000. godinu. Navedeno ima značajnost jer Društvo u dosadašnjem periodu poslovanja od iskazanih ulaganja nije ostvarivalo ekonomske koristi, nema razumna očekivanja o nadoknadi predmetnog ulaganja u cijelosti ili djelimično, što znači da su ispunjeni uslovi prestanka priznavanja u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti (tačka 6.2.1.5 Izvještaja);**
- **Društvo na datum bilansa ima dugoročno oročena sredstva u iznosu od 94.421.016 KM i kratkoročno oročena sredstva u iznosu od 22.871.725 KM (tačke 6.2.1.5 i 6.2.2.4 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima. Utvrdili smo da je sljedeće pitanje ključno pitanje revizije, koja treba objaviti u našem izvještaju.

Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo poslovne prihode u iznosu od 113.479.856 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti Društva, a odnose se najvećim dijelom na prihode od pismonosnih pošiljaka u zemlji, prihode od usluga novčanog poslovanja – finansijskih usluga i prihode od pismonosnih pošiljaka u međunarodnom prometu.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritijecati i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti, te se oni priznaju kada Društvo ispuni obavezu izvršenja koja je definisana ugovorom, odnosno kada se kontrola nad dobrom ili uslugom prenese sa prodavca na kupca. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su postoji značajan rizik od priznavanja prihoda od pružanja poštanskih usluga i drugih usluga koje Društvo pruža u okviru obavljanja svoje djelatnosti kao i rizik iskazivanja prihoda u periodu u kojem su nastali.

Također, prihodi predstavljaju ključno pitanje revizije iz razloga što postoji veliki broj korisnika usluga, kao i da se korisnicima pruža jedna ili više usluga zbog čega postoji rizik od pravilnog evidentiranja prihoda vezanog za pruženu uslugu.

Navedeno pridonosi složenosti prosudbi koje Uprava mora donijeti vezano za utvrđivanje odgovarajućeg računovodstvenog tretmana za takva plaćanja.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li su prihodi priznati u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:

- razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva sa zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- pribavljanje uzorka izlaznih računa kako bismo uporedili postojanje i tačnost ukupnog neto iznosa računa (uključujući i rabate) sa specifikacijom izvršenih usluga i knjiženjem u glavnoj knjizi.
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- na uzorku potraživanja, uvid u izvode otvorenih stavki prema kupcima na datum bilansa, kao i preispitivanje značajnih razlika između zaprimljenih izvoda otvorenih stavki i evidencija Društva kroz pregled ugovora s kupcima, računa i knjižnih odobrenja.
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima vezanih za ispunjenje uslova postojanja ugovora s kupcem, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja;
- testiranje obračuna pruženih usluga u skladu sa Cjenovnikom i zaključenim ugovorima sa kupcima.

Na osnovu prikupljenih dokaza, nismo identifikovali značajnije nalaze u odnosu na tačnost evidentiranja prihoda u skladu sa Cjenovnikom i ugovorima, te smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.



Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je drugi revizor – Perla d.o.o. Sarajevo, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 13. 3. 2023. godine.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Prijem 195 zaposlenika u radni odnos izvršen je bez procedure javnog oglašavanja, primjenjujući izuzeća shodno Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH. Međutim, Društvo je angažovanje osoba na određeno vrijeme vršilo tokom cijele godine, čime nisu ispunjeni uslovi iz Uredbe s obzirom na to da se radi o sistematizovanim radnim mjestima za koja je trebalo provesti procedure javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost prilikom zapošljavanja u skladu sa Zakonom o radu (tačka 4. Izvještaja);**
2. **Kod provođenja postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 1.797.260 KM tenderska dokumentacija nije sačinjavana na način da omogući aktivnu i pravičnu konkurenciju, te nije osigurana realizacija prema potpisanim ugovorima, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Također, Plan javnih nabavki nije donesen u skladu sa stvarnim potrebama Društva, što je za posljedicu imalo realizaciju od samo 45,92% (tačka 8. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.



Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost 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 materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa 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, 10. 6. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Internim aktima utvrditi postupak, procedure i kriterije odabira zaposlenika koji se unapređuju putem preraspoređivanja u okviru Društva, kako bi se obezbijedila transparentnost procesa i odabir najkvalitetnijih kadrova za pojedina radna mjesta.	4.
2.	Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju, a u slučaju potrebe dosljedno primjenjivati Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Obavijestiti Ured za reviziju institucija u FBiH o namjeri imenovanja novog direktora odjela za internu reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	4.
4.	Odjel za internu reviziju treba planirati revizije procesa koji mogu imati značajne rizike u poslovanju, da bi se poboljšao sistem unutrašnjih kontrola i upravljanja.	4.
5.	Pravilnikom o radu jasno utvrditi uslove za obračun i isplatu stimulacija te preispitati opravdanost njihovih isplata za poslove koji su u opisu radnog mjesta, u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i ispunjenja ciljeva Društva.	6.1.2.5
6.	Izvršiti detaljnu analizu započetih projekata i okončati aktivnosti vezane za njihovu realizaciju kako bi se stavili u upotrebu ili isknjižili ako se utvrdi da neće biti daljnjih ulaganja, u cilju realnog prikazivanja bilansnih pozicija.	6.2.1.1
7.*	Nastaviti sa aktivnostima vezanim za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina koje koristi Društvo kod nadležnih sudova.	6.2.1.1
8.*	Potrebno je da Uprava Društva inicira prijedlog rješenja prema Skupštini kako bi se riješio status dugoročnih ulaganja i realizovala Odluka Vlade Federacije BiH iz 2009. godine, odnosno utvrdila prava i obaveza Društva po osnovu izvršenih ulaganja u izgradnju autoceste Zenica – Sarajevo, dionica Podlugovi – Jošanica.	6.2.1.5
9.	Obračunati i evidentirati obaveze za otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenih u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 – Primanja zaposlenih.	6.2.4.1
10.	Planiranju javnih nabavki pristupiti sistemski te plan nabavki sačinjavati u skladu sa stvarnim potrebama Društva, kako bi se izbjegla odstupanja između planiranih i realizovanih postupaka.	8.
11.*	Tehničke specifikacije sačinjavati na način da omoguće jednak i nediskriminirajući tretman potencijalnih ponuđača, u skladu s članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama.	8.
12.	Obračunavati ugovorene kazne i zatezne kamate u slučaju kašnjenja u isporuci roba, usluga i radova iz ugovora o javnoj nabavci.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (tri)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. 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 poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o poštanskom saobraćaju FBiH;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH ;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut Društva;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javno preduzeće „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo je privredno društvo koje samostalno obavlja djelatnost od 8. 1. 2002. godine, nakon reorganizacije ranijeg jedinstvenog preduzeća JP „PTT Saobraćaj BiH“ Sarajevo i njegove podjele na JP „BH POŠTA“ i JP „BH TELECOM“ Sarajevo i upisa u registar nadležnog Kantonalnog suda u Sarajevu po Rješenju broj: UF/I-1/02.

Osnivač pravnog subjekta je Federacija BiH. Ovlaštenja i osnivačka prava u ime osnivača, vlasnika 100% državnog kapitala, vrši Vlada Federacije BiH putem resornog Federalnog ministarstva za promet i komunikacije (u daljem tekstu: Ministarstvo), u skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Federacije BiH.

Nakon što je Vlada Federacije BiH odlukom od 2. 7. 2004. godine dala saglasnost na promjenu oblika organizovanja, Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu, broj UF/I-1413/04, od 3. 11. 2004. godine, pravno lice se registrovalo kao društvo sa ograničenom odgovornošću, a shodno Zakonu o javnim preduzećima u Federaciji BiH ima status javnog preduzeća.

Osnovna djelatnost preduzeća je pružanje usluga javnih pošta – poštanskog saobraćaja, koje su od javnog društvenog interesa. Organizovano je kao jedinstveno samostalno preduzeće i ekonomsko-poslovna cjelina na funkcionalnom, tehnološkom i teritorijalnom principu. Poslovi i zadaci obavljaju se u okviru osnovnih organizacionih jedinica i njihovih nižih unutrašnjih jedinica. Za pružanje poštanskih i drugih usluga osnovani su posebni organizacijski dijelovi koji imaju status podružnica, i to: Centar pošta Sarajevo, Centar pošta Tuzla, Centar pošta Zenica, Centar pošta Bihać, Centar pošta Mostar, Centar pošta Travnik, Centar pošta Goražde i Podružnica pošta u Brčko distriktu. Na nivou svih sedam poštanskih centara koje pokriva djelatnost Društva organizovan je Glavni poštanski centar Sarajevo. Poslove i radne zadatke centri pošta ostvaruju kroz funkcionalnu povezanost sa organizacijskim jedinicama Generalne direkcije, a prioritarno preko svojih nižih organizacijskih jedinica, službi i odjeljenja. Centri pošta nemaju status pravnog lica i u pravnom prometu i poslovima nastupaju na način i u okvirima utvrđenim Zakonom o privrednim društvima, Statutom, Pravilnikom o radu i drugim općim aktima koji tretiraju pitanje djelokruga rada.

U Društvu je 31. 12. 2023. godine bilo 2.670 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Sarajevu, u Ulici Obala Kulina bana br. 8.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2023. 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 da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2023. do marta 2024. godine.

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



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovana preporuka	
1.	Rezervisanja po aktuelnim sudskim sporovima izvršena su u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, kako bi se izbjegle materijalno značajne greške i kako bi finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima istinito i objektivno prikazali finansijski položaj i rezultat poslovanja Društva.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Intenzivirane su aktivnosti vezane za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina koje koristi Društvo kod nadležnih sudova. Međutim, ovaj proces još uvijek nije okončan.
2.	Nisu u potpunosti ispoštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu sačinjavanja tenderske dokumentacije, blagovremenog pokretanja postupka nabavke, te odabira pravilnog postupka nabavke, u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama.
Nerealizovana preporuka	
1.	Potrebno je da organi upravljanja Društva (Uprava, Nadzorni odbor i Skupština), svako u okviru svoje nadležnosti, poduzmu aktivnosti na realizaciji Odluke Vlade Federacije BiH iz 2009. godine, odnosno na utvrđivanju prava i obaveza Društva po osnovu izvršenih ulaganja u izgradnju autoceste Zenica – Sarajevo, dionica Podlugovi – Jošanica.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno 12 preporuka, od čega je devet novih i tri preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu date su tri preporuke i sve su implementirane.

Implementacijom preporuka datih u pismu menadžmentu Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštovanje zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Finansijsko upravljanje i kontrola se zasniva na upravljanju rizicima u Društvu kao kontinuiran proces u svrhu upravljanja i odlučivanja u realizaciji ciljeva organizacije. Kontrola prema Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH predstavlja aktivnosti uprave usmjerene na izbjegavanje i smanjenje rizika koji imaju negativan uticaj na ostvarenje ciljeva pri tome obuhvatajući sve finansijske i nefinansijske procese i aktivnosti u poslovanju koje se provode u svim organizacijskim jedinicama, a za koje je direktor Društva u obavezi da izradi pisane procedure.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ sačinjen je Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu. Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Donesena je mapa poslovnih procesa koja predstavlja osnov za utvrđivanje i procjenu rizika u Društvu. Izrađena Strategija upravljanja rizicima. Revizijom smo utvrdili da je uspostavljen i implementiran sistem finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše unutrašnja kontrola. Prema članu 2. Zaključka Vlade FBiH od 4. 8. 2022. godine, Društvo je, budući da je obveznik primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, bilo u obavezi izvršiti unos podataka u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu), što je i učinilo.

² „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 75/16

⁵ COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 06/17

Organizacija Društva utvrđena je Statutom iz 2016. godine sa izmjenama u 2020, koji je usvojila Skupština Društva. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: osnivanje, naziv i sjedište, međusobna prava i obaveze Društva i Osnivača, statusne promjene, predstavljanje i zastupanje, organi upravljanja i rukovođenja i kontrole poslovanja i druga pitanja u vezi s poslovanjem Društva.

Unutrašnja organizacija i način rada Društva utvrđeni su Pravilnikom o radu, čiji je dio Organizacija rada, sistematizacija poslova i radnih mjesta Društva i Pravilnik o plaćama, dodacima i naknadama plaće, na koji je Nadzorni odbor dao saglasnost 13. 9. 2019. godine. Ovim Pravilnikom uređen je opis radnih mjesta.

Pravilnikom o radu (posljednja izmjena 6. 12. 2023. godine) i Prilozima koji čine njegov dio (Prilog 1 – Organizacija rada društva, Prilog 2 – Sistematizacija poslova i radnih mjesta društva, Prilog 3 – Plaće, dodaci i naknade plaća) regulisana su pravila raspoređivanja zaposlenika u okviru radnih jedinica. **U toku 2023. godine generalni direktor dao je saglasnost za 300 internih premještaja zaposlenika.** Premještaj je izvršen na osnovu prijedloga nadležnih rukovodilaca za raspoređivanje zaposlenika, zahtjeva za trajni preraspored postojećih zaposlenika na drugo radno mjesto sa većim koeficijentima plaće i iz ličnih razloga zaposlenika. Društvo ne vrši ocjenjivanje rada zaposlenika, ne postoji procedura ni kriterij odabira kadrova za preraspoređivanje, ne raspisuje se interni konkurs, ne oglašava se na oglasnoj ploči, na osnovu čega bi svi zaposlenici bili upoznati i imali pravo da se prijave ukoliko ispunjavaju uslove za premještaj/napredovanje. **Zbog navedenog smatramo da ovaj način unapređivanja, odnosno internog premještanja nije dovoljno transparentan i ne možemo se uvjeriti da su na ovakav način odabrani najkvalitetniji kadrovi za određena radna mjesta s obzirom na to da nije obezbijeđena transparentnost samog procesa.**

Na 31. 12. 2023. godine u Društvu je bilo 2.670 zaposlenika (od čega 2.455 na neodređeno i 215 na određeno vrijeme), što je u odnosu na prethodnu godinu više za 265 zaposlenih. U toku 2023. godine radni odnos prekinut je za 149 zaposlenika (83 penzionisanja, 41 sporazumni raskid ugovora, pet smrti zaposlenika, šest mirovanja radnog odnosa, 13 otkaza radnog odnosa putem disciplinske mjere, jedan otkaz poslodavca). Na 31. 12. 2023. godine dva zaposlenika stekla su uslov za penzionisanje, ali im je produžen ugovor o radu zbog tehnološkog procesa rada do kraja 2024. godine u skladu sa članom 94. stav d) Zakona o radu. Rebalansom plana poslovanja planirano je ukupno 2.700 zaposlenih (na neodređeno 2.576 i 124 na određeno vrijeme). U toku 2023. godine na neodređeno vrijeme, putem javnog oglašavanja, primljeno je 197 zaposlenih. Bez provođenja javnog oglašavanja, odnosno primjenom člana 5. stav b) Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH primljeno je 195 zaposlenika (najvećim dijelom poštari, poštari dostavljači – 138, operator – šalterski radnik – 18). Navedeni član propisuje izuzeće od javnog oglašavanja, odnosno prijem u radni odnos na određeno vrijeme najdalje do šest mjeseci, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. Uvidom u procedure zapošljavanja i relevantnu dokumentaciju utvrdili smo nepoštovanje navedenog člana s obzirom na to da se kod pojedinih slučajeva radilo o zapošljavanju osoba na duži period, odnosno nije se vršilo jednokratno kako to nalaže član 5. Uredbe. **Nakon isteka zakonskog roka od šest mjeseci, zaključivani su novi ugovori sa istim osobama bez prekida ili s kraćim prekidima između ugovora. U toku 2023. godine dva zaposlenika angažovana su bez pauze između ugovora, radno mjesto poštara dostavljač. Navedeni način zapošljavanja nastavljen je i u 2024. godini.** Zaposlenicima koji su radni odnos zasnovali po osnovu Uredbe u 2023. godini radni odnos je prekinut 30. 12. 2023. godine, u skladu sa članom 11. stav 3. Priloga br. 2 (Izmjena u primjeni od januara 2023. godine). Isti zaposlenici su angažovani po osnovu Uredbe početkom januara 2024. godine uz kraću pauzu od pet dana (najmanje 44 zaposlenika bez izmjene opisa radnog mjesta). **Ovakav način zapošljavanja pravda se hitnošću obavljanja poslova, nepredviđenim povećanjem obima poslova, zamjenom zaposlenika na godišnjim odmorima i bolovanjima. Međutim, ako uzmemo u obzir da je angažovanje osoba na određeno vrijeme vršeno tokom cijele godine, postavlja se pitanje ispunjenosti uslova hitnosti s obzirom na to da se radi o sistematizovanim radnim mjestima za koja je trebalo provesti procedure zapošljavanja putem obaveznog javnog oglašavanja.**

Obavljenom revizijom konstatovali smo da prijem u radni odnos 195 zaposlenika nije izvršen u skladu sa Zakonom o radu, član 20. a), koji nalaže obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja, već su primjenjivana izuzeća shodno Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH, te je Društvo zapošljavalo bez provođenja javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja.

Iako je Društvo donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka, kao što su Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o javnim nabavkama, Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, Pravilnik o popisu, Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o reprezentaciji, akt o organizaciji računovodstvenog informacionog sistema, kojim se određuje način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije, kao i postupci, metode i tehnike za vođenje poslovnih knjiga, detaljan kontni plan koji je usaglašen sa propisanim kontnim okvirom, nije uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola. Navedeno ima za posljedicu konstatovane propuste i nalaze koje smo dali u Izvještaju o obavljenoj reviziji.

Preporuke:

- *internim aktima utvrditi postupak, procedure i kriterije odabira zaposlenika koji se unapređuju putem preraspoređivanja u okviru Društva, kako bi se obezbijedila transparentnost procesa i odabir najkvalitetnijih kadrova za pojedina radna mjesta;*
- *prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju, a u slučaju potrebe dosljedno primjenjivati Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH.*

Organi Društva

Organi Društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Uprava i Odbor za reviziju.

Skupštinu Društva čine opunomoćenici koje je imenovala Vlada FBiH, u 2023. godini je to bio Ernest Đonko. Skupština je u 2023. godini održala tri sjednice, na kojima je usvojen Godišnji izvještaj o poslovanju za 2022, sa setom finansijskih izvještaja, Izvještaj nezavisnog revizora, a donesena je i Odluka o raspodjeli dobiti za 2022. godinu.

Nadzorni odbor je do 8. 12. 2023. godine činilo sedam članova, i to: Zijo Brzina – predsjednik, i članovi: Emir Sulejmanović, Muvedet Šišić, Denis Zahirović, Amir Karić, Mirel Mišković i Josip Bulić, a imenovala ih je Skupština Društva 18. 11. 2021. na mandatni period od četiri godine. Skupština je 8. 12. 2023. godine donijela Odluku o imenovanju vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora do okončanja konkursne procedure, a najviše do tri mjeseca od dana imenovanja. Nadzorni odbor čine: Stipe Prlić – v. d. predsjednika, i v. d. članovi: Tarik Imamagić, Mufid Lojo, Adnan Kuč, Armen Jajčević, Mesud Ajanović i Josip Bulić. Tokom 2023. godine održano je trinaest sjednica Nadzornog odbora na kojima se, između ostalog, razmatralo o: usvajanju seta finansijskih izvještaja za 2022. godinu i Izvještaja o poslovanju za 2022. godinu, izvještaja o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, izvještajima o javnim nabavkama, kao i ostala tekuća pitanja.

Upravu Društva u 2023. godini su činili Mirsad Mujić – generalni direktor, Suada Mahović – izvršna direktorica Sektora za ekonomsko-finansijske poslove, Avdija Numanović – izvršni direktor Sektora za poštanski promet, i Nedim Motoruga – izvršni direktor Sektora za razvoj i informacioni sistem. Upravu Društva imenovao je Nadzorni odbor Odlukom od 6. 3. 2020. na mandatni period od četiri godine, uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH. Nadzorni odbor 28. 12. 2023. godine donosi Odluku o imenovanju vršioca dužnosti generalnog direktora – Adis Šehić, i v. d. izvršnog direktora Sektora za ekonomsko-finansijske poslove – Milan Tomas, v. d. izvršnog direktora Sektora za poštanski promet – Safet Trakić, i v. d. izvršne direktorice Sektora za razvoj i informacioni sistem – Sanela Kovačević, do okončanja konkursne procedure, a najduže na period do dvanaest mjeseci. Ova Odluka se primjenjuje od 11. 1. 2024. godine.



Odbor za reviziju je formiran Odlukom Skupštine Društva od 8. 7. 2022. godine na period od četiri godine, a čine ga Hajrudin Hadžović – predsjednik (od 23. 9. 2022) i članice Maja Arslanagić Kalajdžić i Fatima Mahmutćehajić Novalija (od 8. 7. 2022). Održano je 11 sjednica u toku 2023. godine na kojima su, između ostalog, razmatrani izvještaji Odjela za internu reviziju.

Interna revizija

Odjel za internu reviziju formiran je u skladu s članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i ima dva izvršioca i direktora Ekrema Čagalja od 28. 11. 2022. godine. Pravilnikom o organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta u Odjelu interne revizije predviđena su četiri zaposlenika, i to jedan vodeći i tri interna revizora. U Odjelu su zaposlena dva revizora: jedan vodeći i jedan interni revizor.

U skladu sa članom 28. stav b. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, i članom 52. Statuta Društva, Odbor za reviziju je dužan imenovati direktora odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa ukoliko Ured za reviziju institucija u FBiH nije upoznao javno preduzeće sa svojom namjerom da izvrši imenovanje u roku od 30 dana od dana kada je generalni revizor obaviješten. Prema članu 27. tačke 1. i 5. navedenog Zakona, nakon razrješenja direktora odjela za internu reviziju generalni revizor ima pravo da imenuje novog. **Društvo je Odlukom Odbora za reviziju nakon provedenog javnog konkursa u 2022. godini imenovalo direktora Odjela interne revizije, a da prethodno nije obavijestilo Ured za reviziju institucija u FBiH o namjeri imenovanja novog direktora Odjela, što nije u skladu sa članovima 27. i 28. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

Sačinjen je Program rada i Studija rizika za 2023. godinu. Trogodišnji strateški plan je pripremljen i donesen u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji institucija u FBiH.

Tokom 2023. godine sačinjeno je šest izvještaja: Izvještaj o reviziji popisa sredstava i izvora sredstava na 31. 12. 2022. godine, Izvještaj o reviziji godišnjeg obračuna za 2022. i polugodišnjeg obračuna za 2023. godinu, Izvještaj o reviziji blagajničko-trezorskog poslovanja, izvještaj o reviziji javnih nabavki za 2022. godinu i izvještaj o reviziji investicija u toku.

Odjel za internu reviziju sačinio je Godišnji Izvještaj o radu, koji je Odbor za reviziju usvojio 30. 1. 2024. godine, u kojem je navedeno da su u pojedinačnim izvještajima konstatovane nepravilnosti za koje su date preporuke radi njihovog otklanjanja.

Godišnji izvještaj interne revizije za 2023. dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 26. 2. 2024. godine, u skladu sa članom 18. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nije izvršena adekvatna procjena rizika za procese na nivou Društva, odnosno odabir procesa za revidiranje u 2023. godini. S obzirom na nalaze date u našem Izvještaju, konstatujemo da obim izvršenih revizija nema visok rizik i da nije dovoljan da se prepoznaju potencijalna pogrešna prikazivanja.

Preporuke:

- **obavijestiti Ured za reviziju institucija u FBiH o namjeri imenovanja novog direktora odjela za internu reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH;**
- **Odjel za internu reviziju treba planirati revizije procesa koji mogu imati značajne rizike u poslovanju, da bi se poboljšao sistem unutrašnjih kontrola i upravljanja.**

Prevenција korupcije

Vlada FBiH je u novembru 2021. godine usvojila novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH, u kojem je u skladu sa ciljevima i mjerama utvrđena obaveza donošenja, odnosno ažuriranja plana integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja plana. Društvo je sačinilo Plan integriteta u februaru 2024. godine, kada je Plan iz 2017. godine ažuriralo u skladu sa donesenim Akcionim planom.

Transparentnost rada

U skladu sa članom 2. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Društvo je obvezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice, kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u internet-stranicu utvrđeno je da su objavljivane informacije o finansijskom poslovanju, propisane Zakonom.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Uprava Društva, u skladu s članovima 22–24. Zakona o javnim preduzećima, Statutom Društva, Pravilnikom o planiranju uz upotrebu Metodologije za izradu i nadgledanje realizacije Trogodišnjeg plana poslovanja, Smjernica za izradu Trogodišnjeg plana poslovanja i Dinamike pripreme i izrade Trogodišnjeg plana poslovanja, sačinjava trogodišnje planove poslovanja.

Trogodišnji plan poslovanja Društva za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2025. donesen je u decembru 2022, a Skupština ga je usvojila 20. 1. 2023. godine. Predstavlja osnov poslovnih aktivnosti te sadrži opće informacije o Društvu i planiranoj uspješnosti poslovanja (planirani prihodi i rashodi), kao i informacije o poštanskom prometu, poštanskoj mreži, investicijama, poštanskim vrijednosnicama, ljudskim resursima i unutrašnjoj zaštiti. Trogodišnjim planom iskazani su planski pokazatelji za Društvo u cjelini, kao zbir pojedinačnih trogodišnjih planova organizacionih dijelova Društva (Glavni poštanski centar, centri pošta i Generalna direkcija), koji čine njegov dio.

Uprava Društva na godišnjem osnovu razmatra plan poslovanja, te u slučaju potrebe, u skladu sa njegovim ciljevima, revidira ga i usaglašava radi njegovog prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu. Revidirani Plan poslovanja za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2025. usvojen je Odlukom Skupštine 21. 12. 2023. godine. Osnovni razlozi za donošenje Revidiranog plana poslovanja su: usklađivanje planiranih prihoda od pismonosnih i finansijskih usluga, usklađivanje planiranih troškova plaća i ostalih primanja zaposlenih, finansijskih rashoda u dijelu negativnih kursnih razlika, kao i potreba za promjenom strukture i obima planiranih investicija i održavanja kapaciteta poštanske mreže. Navedenim planom planirana dobit prije oporezivanja iznosi 508.200 KM.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz plana poslovanja dati su u tabeli:

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2022. god.	Plan za 2023. god.	Rebalans plana za 2023. god.	Ostvareno u 2023. god.	Indeks (6/3)x100	Indeks (6/5)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	111.040.805	116.397.500	124.470.000	122.366.194	110,20	98,31
II	Rashodi	107.295.649	114.293.500	123.961.800	121.705.006	113,43	98,18
III	Dobit prije poreza (I-II)	3.745.156	2.104.000	508.200	661.188	17,65	130,10

Ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 122.366.194 KM i manji su u odnosu na planirane za 2.103.806 KM, a veći u odnosu na prethodnu godinu za 11.325.389 KM. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihod od pismonosnih i finansijskih usluga. U strukturi prihoda od pismonosnih pošiljaka povećanje se najvećim dijelom odnosi na: prihod od standardiziranog pisma do 20 g i prihod od usluge BH PostExpress, prihod od elektronskog pisma i usluga ekspedita, uključujući i dostavu koja se evidentira na centrima pošta, prihod od naknada za preradu, prenos i uručenje prispjelih pismonosnih pošiljki od preduzeća za poštanski saobraćaj Republike Srpske a.d. Banja Luka i Hrvatske pošte d.o.o. Mostar, a rast je posljedica većeg prispjeća pismonosnih pošiljki iz međuoperatorskog i međuentitetskog poštanskog prometa. U strukturi prihoda od finansijskih usluga povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihod od provizije za prijem „gotovinskih uplata“, prihod od provizije za isplatu penzija i socijalnih davanja te prihod od provizije za naplatu režijskih troškova.

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu od 121.705.006 KM i manji su u odnosu na planirane za 2.256.794 KM, a veći u odnosu na prethodnu godinu za 14.409.357 KM. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na: povećanje troškova plaća i naknada plaća dijelom zbog povećane satnice rada za 10% od aprila 2023. godine, a dijelom zbog povećanog broja zaposlenih, povećanje nematerijalnih troškova po osnovu međuentitetskog i međunarodnog poštanskog prometa, te troškova platnog prometa i povećanje troškova sirovina i materijala te utrošene energije i goriva zbog povećanog obima posla.

5.2 Izvještavanje

U cilju praćenja i izvještavanja o realizaciji plana poslovanja Društvo izrađuje kvartalne, polugodišnje i godišnje izvještaje o poslovanju. Uprava Društva utvrđuje nacrt godišnjeg izvještaja o poslovanju i dostavlja ga Odboru za reviziju koji daje mišljenje na izvještaj i dostavlja ga Nadzornom odboru. Nadzorni odbor utvrđuje prijedlog godišnjeg izvještaja o poslovanju i sa mišljenjem vanjskog revizora i mišljenjem Odbora za reviziju dostavlja ga Skupštini Društva na usvajanje.

Uprava Društva nije usvojila Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu niti ga je uputila Nadzornom odboru i Skupštini na razmatranje i usvajanje do okončanja revizije.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor Društva odobrio 27. 2. 2024. godine.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

	1. 1.-31. 12. 2023.	1. 1.-31. 12. 2022.
PRIHODI	122.366.194	111.040.805
Prohodi iz ugovora s kupcima	113.479.856	101.060.334
Prihodi od prodaje robe	1.000.223	963.951
Prihodi od pruženih usluga u zemlji	106.635.161	95.507.568
Prihodi od pruženih usluga u inostranstvu	5.844.472	4.588.815
Ostali prihodi i dobici	8.886.338	9.980.471

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima ostvareni su u visini od 113.479.856 KM i čine ih prihodi od prodaje učinaka i roba u zemlji i inostranstvu. Društvo prihode ostvaruje pružanjem poštanskih usluga u skladu sa Zakonom o poštanskom prometu FBiH kao i pružanjem finansijskih usluga.

Priznavanje prihoda iz ugovora s kupcima uređeno je Pravilnikom o računovodstvenim politikama, koji je usklađen sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima, te se oni priznaju kada Društvo ispuni obavezu izvršenja koja je definisana ugovorom, odnosno kada se kontrola nad dobrom ili uslugom prenese sa prodavca na kupca.

Prihodi od prodaje robe iskazani su u iznosu od 1.000.223 KM i odnose se na prodaju poštanskih i kolekcionarskih markica i komercijalne robe na šalterima pošta.

Prihodi od pruženih usluga u zemlji iskazani su u iznosu od 106.635.161 KM, a odnose se najvećim dijelom na: prihode od pismonosnih i paketskih pošiljaka (74.694.591 KM) i prihode od usluga novčanog poslovanja – finansijskih usluga (31.940.570 KM).



Prihod od finansijskih usluga najvećim dijelom odnosi se na:

- prihod od provizija za naplatu režijskih troškova (električna energija, voda, stanarina, grijanje i sl.) u iznosu od 10.085.767 KM;
- Provizije od uplata u unutrašnjem platnom prometu u iznosu 10.001.854 KM;
- provizije ostvarene isplatom penzija i socijalnih davanja, provizije za prijem gotovinskih uplata i prodaje uputnica u unutrašnjem poštanskom prometu u iznosu od 6.675.414 KM;
- prihode od naplate računa BH Telekoma u iznosu od 2.197.891 KM.

Prihodi od pruženih usluga u inostranstvu iskazani su u iznosu od 5.844.472 KM i odnose se na prihode od pismonosnih i paketskih pošiljaka u međunarodnom prometu.

Priznavanje prihoda u međuoperatorskom i međunarodnom prometu vrši se na osnovu Metodologije za obračun troškova završne faze u međuoperatorskom i međunarodnom poštanskom prometu, koju su potpisala sva tri operatera u BiH. Prihodi nastali iz međunarodnih usluga iskazuju se u bruto iznosima, a procjena prihoda vrši se za dio usluga koje su izvršene, a nisu potvrđene međunarodnim obračunom na datum bilansa stanja.

Provedenom revizijom smo izvršili uvid u ugovore i izdate fakture, analitičke kartice i naloge za knjiženja. Provjerili smo i bankovne izvode vezano za plaćanja. Fakture su izdate na osnovu potpisanih ugovora a plaćanja su izvršena u ugovorenim rokovima. Također smo utvrdili da se primjenjuje važeći Cjenovnik poštanskih usluga u unutrašnjem i međunarodnom prometu koji je donesen u 2022. godini, uz prethodnu saglasnost resornog ministarstva. Potvrdili smo da se prihodi priznaju u odgovarajućem periodu na koji se i odnose.

Također smo potvrdili smo da su Računovodstvene politike Društva u dijelu koji se odnosi na priznavanje prihoda u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

Na osnovu odabranog uzorka i prikupljenih dokaza konstatovali smo da Društvo priznaje prihode od ugovora s kupcima u skladu sa važećim Cjenovnikom, Računovodstvenim politikama Društva i u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 8.886.338 KM i odnose se na prihode od zakupnina (5.135.110 KM) i finansijske prihode od kamata na deponovana sredstva u domaćoj i stranoj valuti (2.379.012 KM) koji su obračunati po ugovorenim kamatnim stopama.

Prihodi od zakupnina su ostvareni su na osnovu potpisanih ugovora za izdavanje prostora, od kojih je najznačajniji BH Telecom d.d. Sarajevo u iznosu od 3.574.474 KM.

6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je sljedeća: KM

	1. 1. - 31. 12. 2023.	1. 1. - 31. 12. 2022.
RASHODI	121.705.006	107.295.649
Poslovni rashodi	120.550.112	106.095.801
Nabavna vrijednost prodane robe	165.380	122.175
Promjene u zalihama gotovih proizvoda (neto)	-	-
Troškovi sirovina i materijala	3.995.397	3.605.148
Troškovi energije i goriva	3.474.137	3.395.241
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	83.781.773	72.878.778
Amortizacija	6.407.981	6.324.637
Troškovi primljenih usluga	6.011.318	5.167.170
Ostali poslovni rashodi i troškovi	16.714.126	14.602.652
Ostali rashodi i gubici	1.154.894	1.199.848



6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 120.550.112 KM, a čine ih: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi sirovina i materijala, troškovi energije i goriva, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi amortizacije, troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi.

6.1.2.2 Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe iskazana je u iznosu od 165.380 KM, a odnosi se najvećim dijelom na troškove nabavke robe u trgovini na malo (144.859 KM), troškove nabavke komercijalne robe (16.564 KM) i troškove nabavke filatelističke robe (2.051 KM).

6.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 3.995.397 KM i odnose se na utrošene sirovine i materijal (3.370.851 KM), otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (547.973 KM) i utrošene rezervne dijelove (76.573 KM).

Utrošene sirovine i materijal u iznosu od 3.370.851 KM najvećim dijelom odnose se na potrošni materijal hibridne pošte (1.531.455 KM), uredski potrošni materijal (790.503 KM), potrošni materijal u funkciji poštanskih usluga (423.486 KM), ostale nespomenute utrošene sirovine i materijal (252.117 KM) i materijal za čišćenje i održavanje uredskih prostora (191.482 KM).

Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma u iznosu od 547.973 KM najvećim dijelom odnosi se na otpis službene odjeće i obuće (397.528 KM), otpis autoguma za transportna sredstva (104.060 KM) i otpis sitnog inventara (42.801 KM).

Utrošeni rezervni dijelovi u iznosu od 76.573 KM najvećim dijelom odnose se na rezervne dijelove za transportna sredstva (48.290 KM) i rezervne dijelove za uredsku opremu (20.204 KM).

Trošak zaliha vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, a sitan inventar, ambalaža i autogume te službena odjeća i obuća otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu. Izuzetno, značajnije stavke troškova za nabavku službene odjeće i obuće, odlukom Uprave Društva se razgraničavaju na period do maksimalno tri godine.

6.1.2.4 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu 3.474.137 KM i odnose se najvećim dijelom na utrošenu električnu energiju (1.044.840 KM), utrošeno gorivo i mazivo za transportna sredstva (1.388.957 KM), utrošeni plin, paru, ugalj i drva (431.851 KM) i utrošeni mazut, pelet, ulje i sl. za loženje (312.774 KM).

Nabavka goriva i maziva vrši se posebno za svaki centar pošta putem Odjeljenja javnih nabavki. Upotreba motornih vozila koja su u funkciji prevoza za obavljanje registrovane djelatnosti Društva reguliše se Uputstvom o eksploataciji, održavanju i znavljanju voznog parka Društva. Relacije prevoza odnosno linije razmjene zaključaka poštanskih pošiljaka između poštanskog centra i pripadajućih pošta donosi Sektor za poštanski promet na godišnjem nivou. Centri pošta (Odjeljenja za poštansku eksploataciju) dostavljaju Službi za pravne, kadrovske i opće poslove Generalne direkcije mjesečne izvještaje o eksploataciji voznog parka, u kojima precizno iskazuju podatke o eksploataciji vozila, potrošnji pogonskog goriva, pređenim kilometrima i drugim podacima.



6.1.2.5 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 83.781.773 KM, a njihova struktura je:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	83.781.773
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	67.466.164
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	15.991.674
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	226.527
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	83.667
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	13.741

Obračun plaća i naknada plaća vrši se u skladu sa Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom za područje djelatnosti poštanskog saobraćaja i Pravilnikom o radu (posljednja izmjena 6. 12. 2023. godine). Osnovna plaća je proizvod najniže neto satnice prije oporezivanja, broja radnih sati u mjesecu i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova koje zaposlenik obavlja. Najniža neto plaća je osnovica za obračun osnovne plaće zaposlenika i u 2023. godini iznosila je 508,27 KM do mjeseca marta i 559,09 KM od aprila 2023. godine. Sva radna mjesta u Društvu razvrstana su u 6 grupa poslova, sa utvrđenim općim koeficijentima u rasponu od 1,00 do 5,05 – ovisno o složenosti poslova, radnih mjesta i o stepenu stručne spreme, potrebnim teorijskim i praktičnim znanjima i sposobnostima za obavljanje pojedinih poslova.

Pored osnovne plaće, Pravilnikom su utvrđena prava na povećanu plaću za prekovremeni rad, noćni rad, rad na dan sedmičnog odmora i rad u dane praznika, na osnovu kojih je i vršen obračun plaća u Društvu.

Društvo vodi urednu evidenciju o radnom vremenu zaposlenika u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Radno vrijeme definisano je Odlukom o radnom vremenu i utvrđeno je od 7:30 do 16:00 sati.

Plaća generalnog direktora, u skladu sa odredbama Statuta, utvrđuje se ugovorom koji zaključuje s Nadzornim odborom. Plaće izvršnih direktora utvrđuju se ugovorom koji sa njima, uz saglasnost Nadzornog odbora, u ime i za račun Društva, zaključuje generalni direktor u skladu sa odredbama Statuta.

Plaća generalnog direktora iznosi 5, a izvršnih direktora 4,5 prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, uvećana za materijalna prava po osnovu minulog rada.

Najviša neto plaća isplaćena u 2023. godini iznosila je 7.050 KM, a najniža 738 KM.

Odlukom Uprave od 28. 12. 2023. godine zaposlenicima je isplaćena novčana nagrada u iznosu od 400 KM na ruke na osnovu procjene rezultata rada (uspješnog poslovanja) u procesu rada u 2023. godini, a u cilju poboljšanja socio-ekonomskog položaja zaposlenika. Na navedenu naknadu obračunati su i isplaćeni pripadajući porezi i doprinosi i evidentirana je u okviru troškova plaća i naknada.

Tokom revidirane godine Društvo je isplatilo stimulacije zaposlenicima u neto iznosu od 297.588 KM. Odluku o isplati stimulacija donosi generalni direktor i direktori centara pošta u okviru svojih nadležnosti. Isplata stimulacija regulisana je članom 18. Pravilnika o radu (Prilog 3) prema kojem se može isplatiti stimulaciju, odnosno povećanje osnovne plaće do 20%, zbog povećanog obima posla u određenom mjesecu ili iz razloga ostvarivanja: nadprosječnih rezultata rada, iskazivanja posebne stručnosti, ekspeditivnosti, inventivnosti i ekonomičnosti u radu, iznimno uspješnog i brzog rješavanja povjerenih radnih zadataka i učestvovanja u realiziranju značajnih projekata Društva, koje su vezane za konkretan posao i efektivni rad zaposlenika u određenom mjesecu ili iz drugih razloga, ali nisu jasno navedeni preduslovi koji se moraju ispuniti za njenu isplatu. **U odabranom uzorku utvrdili smo da su stimulacije isplaćivane i za redovne poslovne zadatke (prema opisu radnog mjesta) zaposlenika u visini od 10%, 15% i 20%. S obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi opravdanost isplate stimulacija bez jasno utvrđenih kriterija i u maksimalnim iznosima.**

Preporuka:

- **Pravilnikom o radu jasno utvrditi uslove za obračun i isplatu stimulacija te preispitati opravdanost njihovih isplata za poslove koji su u opisu radnog mjesta, u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i ispunjenja ciljeva Društva.**

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 7.794.397 KM, a čine ih:

	KM
Troškovi ostalih primanja i naknada zaposlenih	15.991.674
Topli obrok	10.821.734
Prevoz zaposlenika na posao i sa posla	1.859.319
Regres za godišnji odmor	1.836.504
Otpremnine	557.690
Izdaci za jubilarne i druge nagrade	315.712
Ostale naknade zaposlenicima (liječenje, smrt, seminari, stručno usavršavanje i dr.)	600.715

Troškovi toplog obroka iskazani su u iznosu od 10.821.734 KM, a u skladu s Pravilnikom o radu, isplaćuju se u iznosu od najmanje 1% od prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Sindikat Društva podnio je inicijativu za povećanje naknada za topli obrok u cilju poboljšanja socio-ekonomskog položaja zaposlenika 21. 7. 2023. godine, te je donesena odluka da se naknada za topli obrok za period juli-decembar 2023. godine isplaćuje u bruto iznosu 20,50 KM po radnom danu. Na oporezivi iznos toplog obroka obračunavaju se i isplaćuju pripadajući porezi i doprinosi.

Pravo na **naknadu troškova prevoza zaposlenika na posao i sa posla** uređeno je Pravilnikom o radu prema kojem zaposlenik ima pravo naknadu u visini troškova prevoza gradskim, prigradskim i međugradskim prevozom do maksimalnih 300 KM za udaljenost od dva kilometra i više.

Regres za godišnji odmor zaposlenika iskazan je u iznosu od 1.836.504 KM, a isplaćuje se u visini do 70% prosječne neto plaće FBiH, u godini koja prethodi isplati regresa, a ne manje od neoporezivog iznosa, pod uslovom da Društvo prethodnu poslovnu godinu nije završilo sa gubitkom. Obračun i isplata naknade za regres izvršena je na osnovu Odluke Uprave Društva od 31. 3. 2023. godine u iznosu od 665 KM po zaposlenom. Na oporezivi iznos regresa obračunavaju se i isplaćuju pripadajući porezi i doprinosi.

Otpremnine za odlazak u penziju iskazane su u iznosu od 557.690 KM i isplaćuju se u visini četiri prosječne plaće zaposlenika, isplaćene u prethodna tri mjeseca prije odlaska u penziju, odnosno četiri prosječne neto plaće isplaćene kod poslodavca, ako je to za zaposlenika povoljnije.

Naknade članovima odbora i komisija iskazane su u iznosu od 226.527 KM i odnose se na isplate članovima Nadzornog odbora (127.207 KM), naknade članovima Odbora za reviziju (54.270 KM), naknade članovima Skupštine Društva (1.600 KM) i pripadajuće poreze na dohodak i doprinose (43.450 KM). Naknade su isplaćene u skladu sa važećim zakonskim propisima, aktima Društva i Ugovorima.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iznose 83.667 KM i odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, kao i troškove prevoza i smještaja. Isplaćuju se u skladu sa Pravilnikom o radu u kojem je navedeno da se dnevnice za službena putovanja isplaćuju u visini iznosa koji je utvrđen važećom Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja koju donosi Vlada FBiH i utvrđuju se posebnom odlukom Uprave Društva.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u iznosu od 13.741 KM odnose se na isplate po osnovu ugovora o djelu i pripadajućih zakonskih poreza i doprinosa. Društvo je u 2023. godini zaključilo sedam ugovor o djelu sa fizičkim licima za izvršenje poslova vještačenje i procjena vrijednosti nekretnina, projekata, vozila i konsultantske usluge.

6.1.2.6 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 6.407.981 KM. Obračunavaju se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog vijeka trajanja imovine za svako pojedinačno sredstvo, u skladu sa usvojenim politikama Društva, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1.1 Izvještaja.

6.1.2.7 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu 6.011.318 KM, a najvećim dijelom odnose se na troškove usluga održavanja (3.888.831 KM), troškove reklame i sponzorstva (1.252.419 KM) i troškove ostalih usluga (551.606 KM).

Troškovi usluga održavanja iznose 3.888.831 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove tekućeg održavanja opreme (1.684.924 KM), troškove održavanja transportnih sredstava (468.037 KM), troškove održavanja softvera (463.188 KM) i troškove usluga čišćenja (346.029 KM).

Troškovi reklame iznose 1.252.419 KM i najvećim dijelom odnose se na troškove raznog reklamnog materijala sa oznakom firme (560.974 KM), troškove usluge reklame u elektronskim medijima (347.029 KM) i usluge reklame putem panoa, plakata i sl. (253.413 KM). Usluge reklamiranja vrše se na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o reklamno-propagandnim uslugama i ugovora o zakupu oglasnog prostora.

Troškovi ostalih usluga iskazanih u iznosu od 551.605 KM najvećim dijelom odnose se na troškove komunalnih usluga (403.168 KM).

6.1.2.8 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 16.714.126 KM, a najvećim dijelom odnose na: troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga u iznosu (11.879.129 KM), troškove platnog prometa u iznosu (2.438.582 KM), troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica u iznosu (1.026.809 KM), troškove članskih doprinosa i sličnih obaveza u iznosu (621.266 KM), troškove premija osiguranja u iznosu (335.373 KM) i ostale nematerijalne troškove u iznosu (281.939 KM).

Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga iskazani u iznosu od 11.879.129 KM i najvećim dijelom odnose se na pismonosne usluge u zemlji (3.646.585 KM), usluge brze pošte u zemlji (3.541.828 KM), pismonosne usluge u inostranstvu (3.160.653 KM), paketske usluge u inostranstvu (279.024 KM), avio prevoz u inostranstvu (124.586 KM) i paketske usluge u zemlji (72.083 KM).

Poštanske usluge u zemlji odnose se na usluge otpreme poštanskih pošiljki i drugih poštanskih usluga „Hrvatskih Pošta“ d.o.o. Mostar i „Pošta Srpske“ a. d. Banja Luka, koje se vrše na osnovu potpisanih ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji, a poštanske usluge u inostranstvu odnose se na međunarodni poštanski saobraćaj (avioprevoz, automatsko praćenje pošiljki, tranzit pisama i paketa i sl.).

6.1.2.9 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 1.154.894 KM, od kojih su najznačajniji rashodovanja na zalihama materijala i robe (750.519 KM) i finansijski rashodi (287.922 KM).

Rashodovanja na zalihama materijala i robe odnose se na naknadno utvrđene ostale obaveze iz prethodnih godina/procjene (351.233 KM), naknadno utvrđene obaveze za poreze i doprinose (98.266 KM), rashode od prefakturisanja troškova električne energije, smeća, grijanja i sl. (51.280 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2023. godinu iskazan je finansijski rezultat od 633.923 KM, dok je prethodne godine dobit iznosila 3.731.567 KM. Najveći uticaj na rezultat u 2023. godinu imalo je povećanje prihoda od kupaca u odnosu na 2022. godinu u iznosu od 12.419.522 te smanjenje ostalih prihoda za 1.094.133 KM međutim poslovni rashodi povećani su za 14.454.311 KM.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	262.417.291	275.713.809
Nekretnine, postrojenja i oprema	102.480.808	99.408.213
Imovina s pravom korištenja	2.064.721	934.620
Investicione nekretnine	22.794.825	23.958.043
Nematerijalna imovina	469.250	520.237
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	134.442.845	150.741.418
Ostala imovina i potraživanja	164.842	151.278

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

KM								
Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kanc. namještaj	Transport. sredstva	Materijal. sredstva u pripremi	Ostala mat. sredstva	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Nabavna vrijednost								
na 1. 1. 2023.	7.043.466	137.217.068	39.038.949	8.384.206	15.834.152	956.009	74.220	208.548.070
Direktna povećanja	-	-	-	-	-	7.701.025	-	7.701.025
Prenos sa pripreme	-	132.140	3.824.731	400.440	2.652.862	-7.010.173	-	-
Otuđenje i rashod.	-	-	(624.012)	(237.589)	(266.032)	-	(2.616)	(1.130.249)
Ostalo (zakup)	(8.688)	930.811	-	-	(138.745)	-	-	783.378
na 31. 12. 2023.	7.034.777	138.280.019	42.239.668	8.547.057	18.082.237	1.646.861	71.604	215.902.224
Akumulirana amortizacija								
na 1. 1. 2023.	-	64.136.549	28.351.223	7.567.273	9.084.812	-	-	109.139.857
Amortizacija	-	1.690.411	2.405.955	214.422	852.955	-	-	5.163.743
Otuđenje i rashodov.	-	-	(619.191)	(232.570)	(241.805)	-	-	(1.093.566)
Ostalo (zakup)	-	350.127	-	-	(138.745)	-	-	0
na 31. 12. 2023.	-	66.177.087	30.137.987	7.549.125	9.557.217	-	-	113.421.416
Neto knjigovodstvena vrijednost								
na 1. 1. 2022.	7.043.466	73.080.519	10.687.726	816.933	6.749.340	956.009	74.220	99.408.213
na 31. 12. 2023.	7.034.777	72.102.932	12.101.681	997.932	8.525.020	1.646.861	71.604	102.480.808

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 7.043.466 KM, a odnosi se na građevinska i ostala zemljišta koje koristi Društvo. U 2023. godini nije bilo značajnih promjena na ovoj poziciji.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 72.102.933 KM a čine ih objekti za obavljanje poslovnih i administrativnih djelatnosti, trgovinski objekti, putevi, montažni i slični privremeni objekti. Povećanje od 132.140 KM odnosi se najvećim djelom na izvršene adaptacije na pojedinim objektima. Smanjenje građevinskih objekata izvršeno je za iznos obračunane amortizacije od 1.690.411 KM.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 12.101.681 KM, a čine ih: oprema za proizvodnju, preradu i obradu podataka, informatička i računarska oprema, uredska oprema, telefonske i telegrafске centrale. Iskazano povećanje u iznosu od 3.824.731 KM odnosi se na nabavku opreme za obavljanje redovne djelatnosti (aparati za mašinsko kovertiranje, računarska oprema isl.). Smanjenje ovih sredstava izvršeno je za iznos obračunate amortizacije od 2.405.955 KM i rashodovanje oštećene i zastarjele opreme i postrojenja (nabavne vrijednosti 624.012 KM i ispravke vrijednosti 619.191 KM).

Alati, pogonski i uredski namještaj iskazani su u iznosu 997.930 KM a čine ih: univerzalni i specijalni alati, oprema i uredski namještaj. Iskazano povećanje u iznosu od 400.440 KM, od kojih se najznačajniji odnose na: oprema za rad na šalteru – digitalne vage, detektori i brojači novca (135.508 KM), namještaj (113.117 KM) i poštarske torbe (65.876 KM). Smanjenje je izvršeno za iznos obračunate amortizacije od 214.422 KM i rashodovanje (nabavne vrijednosti 237.589 KM i ispravke vrijednosti 232.570 KM).

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 8.525.020 KM a čine ih: za obavljanje osnovne djelatnosti, putnička i teretna vozila, mopedi i bicikla. Povećanje u iznosu od 2.652.862 KM odnosi se na nabavku: teretnih vozila Mercedes (1.895.327 KM), mopeda (395.604 KM), putnička vozila (314.786 KM), ručnih viljuškara (23.172 KM). Smanjenje vrijednosti ovih sredstava odnosi se na obračunatu amortizaciju od 852.955 KM i rashodovanje otpisane opreme (nabavne vrijednosti 266.032 KM i ispravke vrijednosti 241.805 KM).

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iskazani su u ukupnom iznosu od 1.646.862 KM i odnose se najvećim dijelom na: transportna sredstva nabavljena u oktobru 2023. godine (532.641 KM) koji su u procesu registracije, računari i računarska oprema (173.470 KM) i investicioni projekat PKI sistema (299.616 KM) započet u 2022 godini za čiju realizaciju nisu okončani svi radovi. Radovi na adaptaciji objekta u Visokom (435.411 KM) nisu okončani i dio su trogodišnjeg plana.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su investicije u iznosu od 35.588 KM započete u ranijim periodima, ali nisu okončane do završetka revizije niti je na njima bilo ikakvih aktivnosti u 2023. godini. Društvo nije izvršilo analizu svih dosadašnjih ulaganja u navedene investicije niti je izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti imovine u pripremi u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, budući da su ove investicije neaktivne.

Preporuka:

- **izvršiti detaljnu analizu započetih projekata i okončati aktivnosti vezane za njihovu realizaciju kako bi se stavili u upotrebu ili isknjžili ako se utvrdi da neće biti daljnjih ulaganja, u cilju realnog prikazivanja bilansnih pozicija.**

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda.

U tabeli je pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	55 – 83	1,2 – 1,8
Transportna sredstva	15	6,7
Oprema	10 – 15	6,6 – 10

Umanjenje vrijednosti sredstava

Na kraju svake godine uprava je dužna izvršiti ocjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost sredstava umanjena, ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknativi iznos za takvo sredstvo, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

U članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da su subjekti od javnog interesa dužni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost, imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke. Prema MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt treba ocijeniti postoji li bilo kakav pokazatelj da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknativi iznos za takvo sredstvo. Navedeno može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima standarda.

Također, u skladu sa MRS -om - 16. Nekretnine, postrojenja i oprema paragraf 51. potrebno je preispitati ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe imovine barem jednom na kraju svake finansijske godine.

Prilikom godišnjeg popisa, formirane su Komisije na nivou generalne direkcije i sedam centara pošta za provjeru ostatka vrijednosti stalnih sredstava, vijeka upotrebe stalnih sredstava i procjenu nadoknadive vrijednosti sredstava za koje postoje pokazatelji da je njihova vrijednost umanjena na dan 31. 12. 2023. godine čiji je zadatak da u toku popisa ispita postojanje elemenata koji bi uticali na smanjenje vrijednosti imovine Društva.

Prema navedenoj Odluci zadatak Komisija je slijedeće:

- preispitati ostatak vrijednosti i vijek upotrebe stalnih sredstava;
- identificirati sredstva za koje postoje bilo kakvi pokazatelji da je njihova vrijednost umanjena i izvršiti procjenu nadoknadive vrijednosti sredstava za koja postoje indicije;
- da utvrditi razlike između nadoknadive vrijednosti sredstava za koja postoje bilo kakvi pokazatelji da je njihova vrijednost umanjena i knjigovodstvene vrijednosti tih sredstava i dati prijedlog za dalje postupanje.

Na osnovu provedenih procedura Komisije su konstatovale da ne postoje pokazatelji koji bi imali uticaja na umanjenje vrijednosti imovine u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava i sačinjen je izvještaj i dostavljen upravi Društava 24. 1. 2024. godine.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo još uvijek nije obezbijedilo i ne raspolaže potpunom dokumentacijom o vlasništvu za sve nekretnine iskazane kao imovina Društva, a to se naročito odnosi na nekretnine koje su predmet diobe sa društvom BH Telecom. Prema evidencijama nadležne Službe za pravne, kadrovske i opće poslove, za većinu nekretnina posjeduje se dokumentacija o vlasništvu, dok je za određene slučajeve postupak u toku. Za manji broj nekretnina upis je sporan ili se radi o složenom i dugotrajnom postupku, i to kod centara pošta Sarajevo, Tuzla i Travnik te jedan manji broj neriješenih predmeta kod drugih centara pošta.

Preporuka:

- ***nastaviti sa aktivnostima vezanim za obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina koje koristi Društvo kod nadležnih sudova.***

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom, niti su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih lica.

6.2.1.2 Imovina s pravom korištenja

Imovina s pravom korištenja iskazana je u iznosu 2.064.721 KM. Društvo je u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi, koji je u primjeni od 1. 1. 2019. godine, na ovoj poziciji posebno iskazalo imovinu koju uzima u zakup, koja predstavlja pravo najmoprimca na korištenje imovine tokom trajanja najma. Od prvog dana trajanja najma, najmoprimac priznaje imovinu s pravom korištenja i obavezu po osnovu najma. Imovina sa pravom korištenja iskazana je u iznosu jednakom obavezi po osnovu najma, usklađenom prema iznosu svih izvršenih ili obračunatih plaćanja koja se odnose na taj najam. Kamatna stopa koja se primjenjuje na najmove je 4%, a procijenjeni vijek trajanja je pet godina, te se u skladu sa tim i amortizuje.

6.2.1.3 Ulaganja u investicijske nekretnine

Investicijske nekretnine iskazane su u iznosu od 22.794.825 KM i odnose se na nekretnine koje su i u posjedu Društva i date su u zakupa. Potvrdili smo da su Računovodstvene politike Društva u dijelu koji se odnosi na priznavanje investicijskih nekretnina u skladu sa MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine. Društvo priznaje imovinu koja je pod finansijskim najmom u svom izvještaju o finansijskom položaju i prikazuje je kao potraživanje u iznosu jednakom neto ulaganju i dani najam. Po ovom osnovu Društvo priznaje finansijski prihod tokom cijelog trajanja najma na način koji odražava stalnu periodičnu stopu povrata od neto ulaganja Društva u najam. Najznačajniji ugovori su sklopljeni sa „BH Telecom“ d.d. Sarajevo i BH - Gas Sarajevo.

Provedenom revizijom testirali smo potpisane ugovore za najam nekretnina u vlasništvu Društva i provjerili sve njihove elemente. Svi ugovori potpisani su u ranijim godinama. Fakture su izdate na osnovu ugovora a plaćanja su izvršena u ugovorenim rokovima. Izvršili smo uvid i u analitičke kartice, naloge za knjiženja i bankovne izvode.

Na osnovu odabranog uzorka i prikupljenih dokaza konstatovali smo da Društvo evidentira investicijsku imovinu u skladu sa Računovodstvenim politikama Društva i zahtjevima MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine.

6.2.1.4 Nematerijalna imovina

Nematerijalna sredstva iskazana su u 469.250 KM odnosi se KM (nabavna vrijednost 5.879.555 KM, ispravka vrijednosti 45.410.306 KM), a odnose se na licence u vrijednosti od 53.002 KM, softver od 36.771 KM i nematerijalna sredstva u pripremi, softver u vrijednosti od 381.296 KM. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od pet godina.

6.2.1.5 Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Finansijska imovina po amortizovanom trošku iskazana je u iznosu 134.442.845 KM i odnosi se na oročene depozite kod banaka (94.421.016 KM) i ostalu finansijsku imovinu (40.021.829 KM).

Iskazani dugoročni depoziti u iznosu 94.421.016 KM su oročeni u skladu sa potpisanim ugovorima u prethodnim godinama i to sa slijedećim bankama: ASA Banka d.d., Sparkasse banka d.d, ProCredit banka, BBI banka i Privredna banka. Kamatne stope za oročena sredstva su od 1,01% a do 3,05% godišnje za sredstva u domaćoj valuti i 0,9% do 3,25% godišnje za sredstva u EUR-ima. Odabir banaka kod kojih u sredstva deponovana izvršen je u prethodnim godinama a prema Uputstvu o oročavanju sredstava iz 2013. godine. U decembru 2023. godine depozit u iznosu 10.000.000 KM razoročen je u skladu sa uslovima ugovora koji je potpisan 2018. godine na rok od 60 mjeseci. Po isteku ugovora i sredstva su stavljena na raspolaganje Društvu na redovan transakcijski račun.

Ostala finansijska imovina iskazana je u iznosu od 40.021.829 KM i najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u izgradnju autoceste Sarajevo – Zenica, dionica Podlugovi – Jošanica, koja su na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH⁸ iz dobiti JP „PTT saobraćaj BiH“ Sarajevo za 2000. godinu uplaćena Federalnoj direkciji za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta (40.000.000 KM). Ugovorom o učešću u finansiranju izgradnje autoceste Sarajevo – Zenica, dionice Podlugovi – Jošanica, zaključenim 27. 2. 2001. godine između JP „PTT saobraćaj BiH“ Sarajevo i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, definisano je da ovo javno preduzeće ostvaruje pravo regresa po osnovu uloženi sredstava, što se trebalo regulisati posebnim ugovorom sa pravnim licem koje bude ovlašteno da upravlja izgrađenom autocestom. Podjelom JP „PTT saobraćaj BiH“ Sarajevo u 2002. godini na dva posebna preduzeća, telekomunikacije i poštanski saobraćaj, Društvu je pripalo predmetno ulaganje, koje se od tada iskazuje u poslovnim knjigama. Izvršena ulaganja u izgradnju autoceste su, putem Direkcije cesta Federacije BiH, prenesena Javnom preduzeću „Autoceste FBiH“ d.o.o. u okviru cestovne infrastrukture – autoceste na upravljanje.

Vlada Federacije BiH je 2009. godine Odlukom o prenosu prava i obaveza sa Javnog preduzeća „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo na Federaciju BiH⁹ obavezala JP „BH Pošte“, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija i Federalnu direkciju za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta (sada JP „Autoceste FBiH“ d.o.o.) da zaključe Aneks osnovnog Ugovora iz 2001. godine o prenosu prava upravljanja nad dionicom autoceste.

Kao što smo isticali i u našim prethodnim izvještajima, ni u 2023. godini Uprava Društva nije inicirala prijedlog rješenja prema Skupštini kako bi se riješio status navedenog ulaganja niti su poduzete odgovarajuće aktivnosti na realizaciji Odluke Vlade Federacije BiH iz 2009. godine o prenosu prava i obaveza na Federaciju BiH. Također, nisu poduzimane ni druge aktivnosti na utvrđivanju prava i obaveza Društva koje proističu iz navedenih ulaganja, odnosno na utvrđivanju njihovog statusa i načina iskazivanja u poslovnim knjigama Društva.

Sve ovo ima značajnost jer Društvo u dosadašnjem periodu poslovanja od iskazanih ulaganja nije ostvarivalo ekonomske koristi, nema razumna očekivanja o nadoknadi predmetnog ulaganja u cijelosti ili djelimično, što znači da su ispunjeni uslovi prestanka priznavanja u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.

Preporuka:

- **potrebno je da Uprava Društva inicira prijedlog rješenja prema Skupštini kako bi se riješio status dugoročnih ulaganja i realizovala Odluka Vlade Federacije BiH iz 2009. godine, odnosno utvrdila prava i obaveza Društva po osnovu izvršenih ulaganja u izgradnju autoceste Zenica – Sarajevo, dionica Podlugovi – Jošanica.**

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
ZALIHE	4.217.288	3.442.781
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	3.888.181	3.121.792
Roba	328.912	320.794
Dati avansi	195	195

⁸ Odluka o izgradnji autoceste Sarajevo – Zenica, dionica Podlugovi – Jošanica, V broj 360/2000 od 21.12. 2000. godine

⁹ Odluka o prenosu prava i obaveza sa „JP BH POŠTA“ d.o.o. Sarajevo koja proističu iz uloženi sredstava, iz dobiti za 2000. godinu, u izgradnju autoceste Zenica – Sarajevo, dionica Podlugovi – Jošanica na Federaciju BiH, „Sl. novine FBiH“, br. 22/09



Zalihe su imovina koje Društvo drži u skladištu u obliku sirovina, materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu pružanja usluga (rezervni dijelovi, sitan inventar, auto-gume, i sl.) ili radi prodaje u redovnom toku poslovanja (roba). Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata fakturnu cijenu i sve zavisne i indirektno troškove te poreze (osim onih koje Društvo kasnije može povratiti od poreznih vlasti) povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak zaliha se utvrđuje primjenom metodom prosječne cijene. Rezervni dijelovi su gotovi elementi, sklopovi ili uređaji koji se ugrađuju u stalna sredstva radi popravke odnosno održavanja.

Sitan alat i inventar, auto gume i ambalaža predstavljaju imovinu koja se ne troši jednokratno u procesu poslovanja, čija je nabavna vrijednost manja od 250 BAM. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom jednokratnog otpisa (100 %).

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar iskazani su u iznosu 3.888.181 KM i najvećim dijelom se odnose na zalihe potrošnog materijala (2.900.578 KM), rezervne dijelovi (281.973 KM) i sitan alat i inventar (420.439 KM).

Roba je iskazana u iznosu 328.912 KM i odnosi se zalihe poštanskih markica, filatelističku, ukrasnu i ostalu komercijalnu robu koja se prodaje u poštama.

Računovodstvenim politikama Društva utvrđene su procedure vezane za praćenje umanjenja vrijednosti zaliha sa niskim koeficijentom obrta, odnosno za zalihe koje stoje u skladištu duži period, koje su oštećene i neupotrebljive ili su zastarjele. Vrijednosno usklađivanje zaliha ispod troška neto prodajne vrijednosti Društvo vrši ukoliko se trošak zaliha ne može nadoknaditi iz razloga što su zalihe oštećene, u cijelosti ili djelimično zastarjele, ili duže zadržavane na zalihi, neupotrebljive (opadanje kvaliteta, tehnološka zastarjelost i sl.), ako su na tržištu njihove prodajne cijene smanjenje ili ako su povećani procijenjeni troškovi dovršenja. Provjera umanjenja vrijednosti zaliha vrši se krajem svake poslovne godine prilikom popisa ili tokom godine, na prijedlog organizacionih dijelova kod kojih su zadužene zalihe. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima, u potpunosti se otpisuju. Za svako smanjenje vrijednosti zaliha, odnosno otpis, sačinjavaju se zapisnici sa datim obrazloženjima, na osnovu kojih Uprava donosi odluke o otpisu ili Nadzorni odbor na prijedlog Centralne popisne komisije. Izvršili smo uvid u Izveštaj popisne komisije i pojedinačne popisne liste i zapisnike o prijedlogu za otpis na osnovu kojih su Uprava i Nadzorni odbor su donijeli Odluke o otpisu.

Izvršili smo testiranje zaliha koje su evidentirane u Društvu na osnovu faktura od dobavljača, ulaznih kalkulacija i kalkulacija prodaje. Konstatovali smo da su zalihe iskazane u količinama i vrijednostima koje odgovaraju ulaznoj dokumentaciji, te se vode prema zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe.

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća potraživanja od kupaca:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	12.142.098	12.045.444
Kupci u zemlji	10.060.517	10.017.387
Kupci u inostranstvu	2.220.832	2.362.838
Ispravka vrijednosti potraživanja	(139.251)	(334.781)



Potraživanja od kupaca iznose 12.142.098 KM i obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji (9.921.313 KM) i kupaca u inostranstvu (2.220.785 KM).

u hiljadama KM

Naziv	Do 30 dana	Od 30 do 60	Od 60 do 90	Od 90 do 120	Od	Od 180 do 365	Preko 365 dana	Ukupno
					120 do 180			
Kupci u zemlji	9.234	398	156	69	17	8	13	9.895
Sumnjiva i sporna potraživanja		5				3	156	164
Kupci u inostranstvu	1.449	456	4	188	13	8	103	2.221
Ukupno	10.683	859	160	257	30	19	272	12.280

Za sva potraživanja izvršena je procjena očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine (potraživanja) i finansijskog rezultata. Društvo je angažovalo revizorsku kuću Revizija Revita d.o.o. Cazin, izvršena je analiza dospelosti potraživanja putem tabele ročnosti i procjena neizvjesnosti naplate bez obzira na vremenski period nenaplaćenih potraživanja od dana priznavanja prihoda. Analizom je utvrđeno da očekivani kreditni gubici nisu značajni u odnosu na finansijske izvještaje u cjelini. Društvo mora provesti procedure usklađivanja baze kupaca, kako bi se osigurale osnove za lakšu primjenu standarda i analizu podataka.

Pravilnikom o fakturisanju, evidentiranju i naplati potraživanja uređene su procedure fakturisanja, evidentiranja, naplate, utuženja i otpisa potraživanja. Utvrđeno je da se prva opomena za neplaćanje fakture izdaje u roku od 30 dana od dana izdavanja fakture, druga opomena sa obračunom zateznih kamata u roku od 60 dana, a nakon 90 dana daje se pismeni nalog svim poštanskim jedinicama o obustavi prijema pismonosnih pošiljaka. Ako u roku od 120 dana, a najkasnije u roku od 330 dana, ne dođe do naplate ili se ne potpiše protokol o naplati, Odjeljenju za pravne, kadrovske i opće poslove dostavlja se prijedlog za utuženje. Poslije izvršenog utuženja vrši se prenos na sumnjiva i sporna potraživanja, a nakon isteka 365 dana Službi za pravne poslove sačinjava se prijedlog za donošenje odluke o otpisu potraživanja. Pravna služba dostavlja Upravi Društva Prijedlog odluke o otpisu potraživanja na teret rashoda ili daje informaciju o razlozima odgađanja donošenja odluke, o čemu konačnu odluku donosi Nadzorni odbor Društva.

Ispravka vrijednosti potraživanja iskazana je u iznosu 139.251 KM. Ispravljena potraživanja nakon tri godine, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, reviziji i računovodstvenim politikama Društva, isknižavaju se na vanbilansnu evidenciju koja 31. 12. 2023. godine iznosi 1.831.660 KM. U 2023. godini na teret rashoda ispravljeno je 3.807 KM dok su naplaćena ranije otpisana potraživanja od 16.913 KM.

6.2.2.3 Ugovorna imovina

Ugovorna imovina iskazana su u iznosu od 5.262.199 KM i odnosi se na obračunate prihode u međuoperatorskom i međunarodnom poštanskom saobraćaju, po osnovu procjene za 2023. godinu.

6.2.2.4 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

	KM	
	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
Novac i novčani ekvivalenti	35.857.786	22.393.176
Transakcijski računi – domaća valuta	5.377.967	4.225.863
Transakcijski računi – strana valuta	3.495.450	2.066.114
Blagajna	4.112.627	3.036.737
Ostala novčana sredstva	22.871.725	13.064.462

Društvo ima otvoren glavni transakcijski račun kod ASA Banke d.d. Sarajevo, a pored toga ima otvorene račune u domaćoj i stranim valutama u slijedećim bankama: NLB Tuzlanska banka, UniCredit bank, ProCredit bank, Union banka, Raiffeisen banka, Intesa SanPaolo banka, Bosna Bank International, Privredna banka, Sparkasse banka i Turkish Ziraat Bank BH. Salda na računima kod banaka potvrđena su izvodima na 31. 12. 2022. godine.

Finansijsko poslovanje Društva uređeno je članom 9. Pravilnika o finansijskom poslovanju iz 2016. godine. Organizacioni dijelovi Društva platni promet u domaćoj valuti obavljaju putem računa otvorenih kod poslovnih banaka i blagajne. Računi prihoda su oni putem kojih se vrše sve uplate i gotovinski polozi prihoda koje ostvaruju organizacioni dijelovi Društva i sa kojih se sva sredstva prenose na osnovne račune Društva. Prenos sredstava organizacionim dijelovima za redovno poslovanje vrši se do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec sa redovnih transakcijskih računa na račune rashoda, u skladu s Odlukom o prenosu sredstava za redovno poslovanje. Prenos sredstava za redovno poslovanje centrima pošta za tekući mjesec vrši se u procentualnom iznosu u odnosu na iznos ukupnog mjesečnog iznosa naplaćenih prihoda putem računa prihoda u prethodnom mjesecu. Procenti su Odlukom utvrđeni fiksno. Ukoliko pripadajući iznosi nisu dovoljni za ispunjavanje obaveza pojedinog organizacionog dijela, dodatna sredstva mogu se obezbijediti putem zahtjeva – najmanje deset dana prije dospjeća obaveze, uz odgovarajuću popratnu dokumentaciju.

Blagajničko poslovanje i uslovi i način plaćanja gotovim novcem u Društvu regulisani su Uputstvom o načinu blagajničko - trezorskih poslova. Na ovoj poziciji iskazani su blagajnički avansi za obavljanje unutrašnjeg prometa i usluga iz okvira novčanog prometa. Posebnim Odlukama utvrđen je blagajnički maksimum za svaku organizacionu jedinicu. Utvrđenim iznosima se popunjavaju blagajne, a sve isplate se dokumentuju vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama koje se evidentiraju i čuvaju u rokovima utvrđenim zakonskim propisima.

Ostala novčana sredstva iskazana su u iznosu od 22.871.725 KM, a odnose se na kratkoročno oročena sredstva kod: ASA banka , Intesa SanPaolo banka i ProCredit banka. Odabir banaka kod kojih u sredstva deponovana izvršen je u prethodnim godinama a prema Uputstvu o oročavanju iz 2013. godine (tačka 6.2.1.5 izvještaja).

6.2.2.5 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 947.506 KM i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za refundaciju naknada plata i drugih prava zaposlenih (243.857 KM), unaprijed plaćeni troškovi (183.183 KM), potraživanja za obračunate kamate (110.309 KM), potraživanja od zaposlenih (68.462 KM).

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
KAPITAL	303.059.957	303.026.033
Osnovni kapital	245.579.086	245.579.086
Statutarne i druge rezerve	25.746.301	23.880.517
Neraspoređena dobit prethodnih godina	31.100.647	29.834.863
Neraspoređena dobit izvještajne godine	633.923	3.731.567

Osnovni kapital, iskazan u iznosu od 245.579.086 KM, u potpunosti je usaglašen sa registrovanim osnovnim kapitalom kod nadležnog suda i u 100% je vlasništvu FBiH.

Statutarne i druge rezerve iskazane u iznosu od 25.746.301 KM, formirane su iz rezultata poslovanja u skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH i Statutom Društva, prema kojima je utvrđena obaveza izdvajanja iz neto ostvarene dobiti sve do njihovog formiranja u iznosu od najmanje 25% osnovnog kapitala. Na osnovu toga, Skupština Društva je u 2023. godini donijela Odluku o raspodjeli dobiti za 2022. godinu, prema kojoj je u rezerve izdvojeno 1.865.783 KM.



Neraspoređena dobit prethodnih godina, iskazana u iznosu od 31.100.647 KM, formirana je iz rezultata poslovanja i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 1.265.784 KM po osnovu Odluke Skupštine kojom je iz ostvarene dobiti za 2022. godinu navedeni iznos izdvojen na akumuliranu dobit, a ostatak od 600.000 KM raspoređen je na donacije pravnim licima, u skladu sa Zakonom o donacijama preduzeća u javnom vlasništvu ili pod javnom kontrolom FBiH.

Neraspoređena dobit izvještajne godine od 633.923 KM odnosi se na ostvarenu dobit za 2023. godinu. Do okončanja revizije Skupština Društva nije donijela odluku o načinu raspodjele finansijskog rezultata (dobiti) za 2023. godinu.

6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima Društva na 31. 12. 2023. iskazane su obaveze kako slijedi: **KM**

	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	17.816.463	16.084.501
Dugoročne obaveze	3.042.706	2.003.414
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	2.087.009	1.045.694
Odgođeni prihod	308.415	331.300
Rezervisanja	647.282	626.420
Kratkoročne obaveze	14.773.757	14.081.087
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	2.772.209	2.798.403
Odgođeni prihod	3.435	3.554
Rezervisanja	39.091	-
Obaveze za porez na dobit	14.808	1.320
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	11.944.214	11.277.810

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 2.087.009 KM i odnose se na dugoročne obaveze po osnovu najmovia MSFI 16 (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).

Rezervisanja su iskazana u iznosu od 647.282 KM i odnose se na rezervisanja po započetim sudskim sporovima (515.756 KM) i ostala dugoročna rezervisanja (131.526 KM).

Društvo evidentira **obaveze za otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenih** onda kada one dospiju. U skladu sa MRS-om 19 – Primanja zaposlenih, Društvo je obavezno na svaki datum bilansa priznati kao obavezu sadašnju vrijednost iznosa primanja, odnosno budućih beneficija koje su zaposlenici zaradili na osnovu tekućeg i minulog rada. Mjerenje obaveze treba pouzdano procijeniti primjenom aktuarskih tehnika, što Društvo nije izvršilo. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je postupljeno u skladu s odredbama MRS-a 19 – Primanja zaposlenih, te postoji mogućnost da su rashodi i obaveze potcijenjeni. Efekte na finansijske izvještaje nismo mogli procijeniti.**

Preporuka:

- **obračunati i evidentirati obaveze za otpremnine, jubilarne nagrade i kratkoročne beneficije zaposlenih u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 – Primanja zaposlenih.**

Odgođeni prihod iskazan je u iznosu od 308.415 KM i odnosi se na odgođeni prihod po osnovu donacija i poticaja (303.985 KM) koji se evidentira u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći i na odložene ostale prihode (4.430 KM).

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Ostale obaveze uključujući i razgraničenja iskazane su u iznosu od 11.944.214 KM i najvećim dijelom odnose se na obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih u iznosu od 7.103.463 KM i unaprijed obračunate troškove u iznosu od 4.083.466 KM.



Struktura obaveza za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih je sljedeća: obaveze za neto plaće (3.429.986 KM), obaveze za doprinose (2.210.002 KM), obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća (283.541 KM), obaveze za topli obrok (913.997 KM), obaveze za doprinose, porez i posebne dažbine na ostala primanja zaposlenih (179.521 KM), te prevoz (86.416 KM). Sve obaveze odnose se na decembar 2023. godine.

Unaprijed obračunati troškovi iskazani u iznosu od 4.083.466 KM najvećim dijelom odnose se na obračunate troškove perioda za koje nije primljena faktura – međunarodni i međuoperatorski promet (3.245.842 KM) i obračunate ostale troškove poslovanja za koje nije primljena faktura (825.145 KM) koji se odnose na sve ostale fakture iz obračunskog perioda 2023. godine, a nisu prispjele do kraja mjeseca. Ovi troškovi (komunalne usluge, gorivo itd.) kalkulišu se svaki mjesec prema očekivanom trošku, a stvarno knjiženje vrši se po kvartalnom obračunu.

S obzirom na to da se za potrebe Uprave Društva na mjesečnom nivou do 10. dana tekućeg mjeseca sastavljaju izvještaji sa procjenom rezultata poslovanja za prethodni mjesec, kompletno knjiženje i storniranje procijenjenih pozicija vrši se po primitku pripadajućih računa.

Evidentiranje međunarodnog i međuoperatorskog prometa vrši se na osnovu procjene mjesečno, kvartalno i godišnje do 5. dana u tekućem mjesecu za period obračuna na koji se procjena odnosi, u skladu sa Uputstvom o načinu procjene prihoda i troškova po osnovu usluga u međunarodnom i međuoperatorskom prometu za paketski, pismonosni, EMS i aviosaobraćaj od 15. 3. 2011. godine.

U procjenama se koriste podaci o izvršenim količinama i raspoloživim cijenama usluga, a preračun u domaću valutu vrši se na osnovu DTS-a utvrđenog na posljednji dan posmatranog obračunskog perioda. DTS predstavlja obračunsku valutu za međunarodni promet koja kotira na kursnoj listi Centralne banke i formira se na osnovu valuta EMU (Evropske monetarne unije) i valuta 15 zemalja. Budući da se usluge iz međunarodnog poštanskog prometa usaglašavaju tokom tekuće godine za prethodnu godinu u skladu sa Međunarodnom poštanskom konvencijom - UPU, Društvo vrši procjenu očekivanih troškova te ih privremeno kalkuliše. Cjenovnik poštanskih usluga se objavljuje u maju za prethodnu godinu, te se procjena zatvara tokom 2024. godine za 2023. godinu.

Kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 2.772.209 KM i odnose se na dobavljače u zemlji u iznosu od 2.189.381 KM i dobavljače u inostranstvu u iznosu od 582.828 KM.

U strukturi **obaveza prema dobavljačima u zemlji** najznačajnije su obaveze prema sljedećim dobavljačima: Pošte srpske – Preduzeće za poštanski saobraćaj RS u iznosu 461.652 KM (promet 4.676.495 KM), R&S d.o.o. Sarajevo u iznosu od 235.667 KM (promet 1.662.520 KM), KM Trade d.o.o. Visoko u iznosu od 188.557 KM (promet 468.397 KM), Samsic d.o.o. Sarajevo u iznosu od 97.604 KM (promet 551.001 KM), Defter komerc d.o.o. Sarajevo u iznosu od 97.577 KM (promet 97.577 KM), AXA IT Solutions d.o.o. Tuzla u iznosu od 82.718 KM (promet 569.172 KM), Patrio d.o.o. Sarajevo u iznosu od 82.525 KM (promet 198.236 KM), MIBO Komunikacije d.o.o. Sarajevo u iznosu od 65.770 KM (promet 146.946 KM), Aero Exclusive d.o.o. Sarajevo u iznosu od 56.547 KM (promet 356.512 KM) i Primaprom d.o.o. Banja Luka u iznosu od 64.791 KM (promet 442.150 KM).

Od iskazanih **obaveza prema dobavljačima u inostranstvu** u iznosu od 582.828 KM najveći dio se odnosi na tekuće obaveze prema dobavljačima Pošta Srbija u iznosu od 340.809 KM (promet 4.032.747 KM), HPT Hrvatska pošta Zagreb u iznosu od 101.631 KM (promet 1.813.515 KM), Poštanska uprava Crna Gora u iznosu od 84.876 KM (promet 1.079.149 KM) i Pošta Slovenije u iznosu od 38.617 KM (promet 190.354 KM).

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Na osnovu Odluke direktora Društva od 15. 11. 2023. godine o provođenju popisa imovine i obaveza Društva, imenovane su pojedinačne komisije i centralna popisna komisija, sa zadatkom da organizuje i koordinira rad svih popisnih komisija, i na osnovu njihovih izvještaja izradi elaborat o popisu.

Prema članu 22. Zakona o računovodstvu i reviziji i članu 46. Pravilnika o računovodstvu, na kraju popisa popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu.

Odlukom o provođenju popisa imovine i obaveza Društva, definisan je rok za pojedinačne popisne komisije do 16. 1. 2024. godine. Isti rok je predviđen i Uputstvom o obavljanju priprema za popis i radu popisnih komisija. Ovaj rok je ispoštovan.

Centralna Popisna komisija je sačinila elaborat (Izvještaj) o izvršenom popisu sredstava i obaveza i uputila ga Upravi koja ga je dostavila Nadzornom odboru na usvajanje. Dana 14. 2. 2024. godine donesena je odluka o usvajanju.

Obavezni godišnji popis prethodi izradi godišnjih finansijskih izvještaja, te ima za cilj da se utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza i izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako bi godišnji finansijski izvještaji fer prikazivali finansijski položaj društva i bili pouzdani korisnicima. Pravno lice dužno je da najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina izvrši popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

Uvidom u pojedinačne Izvještaje popisnih komisija i elaborat o popisu konstatovali smo da je godišnji popis imovine i obaveza izvršen, odnosno da je utvrđeno stvarno stanje imovine i obaveza, i izvršeno usklađivanje knjigovodstvenih evidencija sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu. Razlike utvrđene popisom su proknjižene.

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 22.393.176 KM i konačno stanje u iznosu od 35.857.786KM, što za rezultat ima neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 13.464.610 KM. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2023. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima, bilješke sadrže dopunske informacije u odnosu na one prezentirane u izvještaju o finansijskom položaju, izvještaju(ima) o dobiti i gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaju o promjenama u kapitala i izvještaju o novčanim tokovima. Bilješke sadrže tekstualni opis ili raščlanjivanje stavki prezentiranih u tim izvještajima, i informacije o stavkama koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tim izvještajima. Pored toga i ostali Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja kao i član 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH sadrže zahtjeve za vezano za objavama u bilješkama.

Uprava je pri sastavljanju finansijskih izvještaja, objavila dodatne informacije, koje nisu prezentirane nigdje drugo u finansijskim izvještajima, ali su relevantne za njihovo razumijevanje. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), kao i potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 129.372.380 KM, a najvećim dijelom odnosi se na sljedeće pozicije:

- zalihe tuđe robe u komisionoj prodaji u iznosu od 1.478.390 KM obuhvataju robu koju Društvo prodaje u ime i za račun drugih lica, i to najvećim dijelom dnevne novine (Avaz, Oslobođenje), kancelarijski materijal, audio i videozapise, čestitke i razglednice itd. Ukupno naplaćena novčana sredstva po ovom osnovu Društvo uplaćuje na račun komitenta, a onda periodično, u skladu sa sklopljenim ugovorom, pravi fakture za proviziju;
- markice i druge vrijednosnice u iznosu od 8.910.960 KM odnose se na vrijednosnice Društva (najvećim dijelom poštanske markice) koje se vode vanbilansno po nominalnoj vrijednosti do stavljanja u promet, kada se prebacuju i evidentiraju na bilansnim pozicijama. Pored ovih vrijednosnica Društva, vanbilansno se vode i vrijednosnice JP „BH Telecom“ d.d. Sarajevo, HT „Eronet“ d.d. Mostar itd., kojima Društvo trguje uz proviziju;
- otpisana potraživanja koja nije moguće naplatiti, u iznosu od 1.831.660 KM, obuhvataju potraživanja starija od tri godine koja se, u skladu sa članom 11. Pravilnika o fakturisanju, evidentiranju i u naplati potraživanja od 2015. godine isknižavaju iz bilansne i evidentiraju u vanbilansnu evidenciju;
- vanbilansna evidencija u iznosu od 127.499.380 KM odnosi se na promet tuđih novčanih sredstava na namjenskim računima Društva. Sredstva koja fizička ili pravna lica uplaćuju drugim licima posredstvom Društva, sa namjenskih računa Društva dnevno se prenose na račune stvarnih primatelja, a Društvo zadržava pripadajuću proviziju. Provizija, kao i svi ostali uslovi poslovanja, definisana je ugovorima koje Društvo zaključuje sa komitentima. Najveći promet novčanih sredstava ostvaren je razmjenom međunarodnih uputnica (definisani ugovorima zaključenim sa JP „Pošte Srbije“ Beograd, „HP-Hrvatske pošte“ d.d. Zagreb), razmjenom otkupnih e-uputnica (ugovori zaključeni sa komitentima „Preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d. Banja Luka, „Hrvatska pošta“ d.o.o. Mostar itd.) ugovorima o podzastupništvu (zaključeni ugovori sa „Raiffeisen bank“ d.d. BiH Sarajevo), ugovorima o obavljanju mjenjačkih poslova (zaključenih sa komitentima „ASA banka“ d.d. Sarajevo i dr.), ugovorima o međunarodnom transferu novca (Western Union, MoneyGram sa zastupnikom „Sberbank“ d.d. Sarajevo) itd.

8. JAVNE NABAVKE

Društvo za provođenje javnih nabavki primjenjuje Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o nabavkama (od 11. 1. 2023. godine), kao i procedure i uputstva koji regulišu ovu oblast. Plan javnih nabavki za 2023. godinu usvojen je 20. 1. 2023. godine kojim su bile predviđene nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 35.776.342 KM. Tokom godine bilo je 13 izmjena i dopuna Plana javnih nabavki nakon kojih je ukupna procijenjena vrijednost predviđenih nabavki iznosila 41.501.087 KM. Provedeni su postupci i zaključeni ugovori u ukupnom iznosu od 19.058.056 KM. Iako je izvršilo izmjene i dopune Plana za 2023. godinu, Društvo je u 2023. godini realizovalo svega 45,92% postupaka nabavki u odnosu na planirano.

Društvo je u 2023. godini provelo 584 postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti 19.058.056 KM, čiji pregled dajemo u tabeli:

	Iznos (u KM)	Broj postupaka	Revidirano (broj postupaka)
JAVNE NABAVKE	19.058.056	584	9.119.595
Otvoreni postupci	14.730.113	55	9.013.960
Konkurentski zahtjev	488.360	25	76.920
Direktni sporazumi	448.524	225	28.715
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	222.000	2	-
Aneks II	1.256.340	13	-
Izuzeca od zakona o JN	1.912.719	264	-

Plan nabavki je akt kojim se detaljno planira potrošnja javnih sredstava. U planiranju nabavki polazni osnov je definisanje potreba za narednu finansijsku godinu uzimajući u obzir trogodišnje planove i jasno definisanje predmeta, sredstava i količina kako bi se postupci nabavke pokrenuli blagovremeno i osigurala transparentnost prilikom njihovog provođenja, te proveli u periodu u kojem su i planirani. Uzimajući u obzir date podatke o realizaciji planiranih nabavki, iako su tokom godine vršene izmjene plana javnih nabavki, utvrdili smo da postoje značajna odstupanja realizacije u odnosu na planirane nabavke. Kao primjer navodimo sljedeće, planirane a nerealizovane nabavke:

Predmet nabavke	Procijenjena vrijednost nabavke
Proširenje, uređenje i adaptacija prostorija Izmjenične pošte	128.000
Investicija u građevinski objekat Obala – završni građevinsko-zanatski radovi	170.000
Adaptacija i opremanje objekta Dolac Malta (po etažama)	382.000
Adaptacija i uređenje prostora za smještaj archive	102.500
Pošta 75 320 Gračanica (rekonstrukcija krova)	119.658
Pošta 72 102 Zenica: Izrada novog krovnog pokrivača na objektu	256.410
Pošta 71 370 Breza Reparacija pulta i ugradnja novog sistema grijanja	85.470
Pošta 71 330 Vareš: Rekonstrukcija šalterске sale (pregrađivanje i izrada novog spuštenog stropa)	85.470
Pošta 71 305 Donje Moštre: Rekonstrukcija šalterске sale i kupovina dodatnog prostora, tj. dijela objekta	70.950
Termička zaštita objekta pošte 88 215 Drežnica, rekonstrukcija krova, zamjena stolarije i adaptacija prostora	92.000
Adaptacija šalter sale Pošte 77 240 Bosanska Krupa	59.829
Izrada i montaža izdvojenog šaltera u City Centar Cazin	34.188
Uređenje prilaza pošti 73 101 Goražde	38.450
Rekonstrukcija krova u zgradi koja se korist zajedno sa BH Telecomom	85.460
Adaptacija pošte 70 220 Donji Vakuf	245.000
Sanacija i adaptacije objekta pošte 72 251 Stari Vitez	51.280
Izvođenje radova na fasadi, adaptaciji i opremanju dijela objekta pošte 71 300 Visoko	560.000
UKUPNO	2.566.665



Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je razlog velikog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki činjenica da planirane nabavke određenih mašina, projekata, adaptacije i rekonstrukcije nisu pokrenute jer nije podnesen zahtjev organizacionih jedinica za tu vrstu nabavke. Organizacione jedinice su obavezne da osiguraju odvijanje nesmetanog proizvodnog procesa i na osnovu toga vrše planiranje nabavki za svoje potrebe. U skladu sa članom 7. Pravilnika o planiranju za poštanske kapacitete, čija je rekonstrukcija, modernizacija i izgradnja planirana u periodu na koji se odnosi trogodišnji plan mora postojati odgovarajuća investiciono-tehnička dokumentacija, odnosno investicioni program (odgovarajućeg stepena koji će omogućiti donošenje odluka) pripremljena od stručne Službe Društva. Nismo se mogli uvjeriti da se javne nabavke planiraju na bazi stvarnih potreba Društva jer nismo dobili adekvatno obrazloženje zašto su postupci za koje nije pokrenuta procedura nabavke nakon svih izmjena i dalje uključeni u Plan. **Nabavke se vrše kako za Društvo kao cjelinu tako i za organizacione jedinice, budući da se predmeti nabavke u skladu sa Zakonom mogu dijeliti u lotove razmotriti da se nabavke gdje to priroda posla dozvoljava centralizuju na nivou Društva, što bi također dovelo do realnijeg planiranja i transparentnijeg trošenja javnih sredstava te smanjenja troškova postupka nabavke.** (Kao primjer navodimo: nabavke peleta, rezervnih dijelova za mopede, nabavka materijala za čišćenje i održavanje uredskih prostora, radna odjeća i sl.).

Uvidom u uzorkovane postupke javnih nabavki utvrdili smo sljedeće:

- **Nabavka službenih vozila** pokrenuta je Odlukom o pokretanju postupka od 23. 5. 2023. godine putem otvorenog postupka, kroz dva lota: lot 1- Nabavka teretnih vozila procijenjene vrijednosti od 790.300 KM bez PDV-a i lot 2 – nabavka blindiranih vozila procijenjene vrijednosti od 500.000 KM bez PDV-a. Procijenjena vrijednost za oba lota iznosila je 1.290.300 KM, kriterij najniža cijena. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 19 zainteresiranih kandidata te je svaki ponuđač mogao dostaviti ponudu za jedan ili za oba lota-a. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda od 6. 9. 2023. godine konstatovano je da je za oba lota pristigla samo jedna ponuda ponuđača Star – Centar d.o.o. Živinice. Procijenjena vrijednost za lot 1 teretna vozila bila je 790.300 KM, a pristigla ponuda od ponuđača iznosila je 789.500 KM. Procijenjena vrijednost za lot 2 blindirana vozila bila je 500.000 KM, a pristigla ponuda od ponuđača iznosila je 499.260 KM. **Utvrđeni su zahtjevi tehničkih specifikacija za nabavku navedenih vozila, koje mogu biti diskriminirajuće i ograničavajuće za konkurenciju budući da su za pojedine stavke utvrđene i minimalne i maksimalne vrijednosti.** Kao primjer navodimo sljedeće: zapremina motora 1900 – 2000 cm³, snaga motora 100 – 105 kW, zapremina tovarnog prostora bez pomjeranja i preklapanja suvozačevog sjedišta minimalno 6.5 m³, visina tovarnog prostora vozila maksimalno 1500 mm, dužina vozila maksimalno 5400 mm, pogon na zadnjim točkovima, filter goriva sa separatorom za vodu. Konkurencija je ograničena i uslovom da ponuđači za prvi lot imaju realiziran barem jedan ugovor čija ukupna vrijednost iznosi najmanje 400.000 KM, te minimalno jedan ugovor za drugi lot čija ukupna vrijednost iznosi najmanje 250.000 KM bez PDV-a. Ugovor je potpisan 17. 10. 2023. godine (vrijednost ugovora 1.288.760 KM) i nabavljena su vozila Mercedes-Benz Vito 114 cdi 10 komada za lot 1 i Mercedes Benz Vito 116 cdi 3 komada za lot 2, na šta su i upućivale gore spomenute tehničke karakteristike. Na ovakav način tehničke karakteristike navedene u tenderskoj dokumentaciji onemogućile su aktivnu i pravičnu konkurenciju te svim ponuđačima jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju u procesu javne nabavke u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama.
- Uvidom u dokumentaciju i odredbe Ugovora o nabavci i isporuci teretnih vozila LOT 2 (teretno vozilo zapremine motora 1400 – 1500 cm³, marka Mercedes Benz Citan 110 cdi – 14 kom, teretno vozilo zapremine motora 1900 – 2000 cm³, marka Mercedes Benz Vito 114 cdi – 4 kom) zaključenog 20. 10. 2022. godine između Društva i dobavljača Star – Centar d.o.o. Živinice, utvrdili smo da je došlo do kašnjenja u isporuci teretnih vozila. **Ugovor nije realizovan u skladu sa članom 4. u kojem je definisano da je rok isporuke svih vozila 240 dana od obostranog potpisivanja ugovora.** Zapisnikom komisije od 2. 8. 2023. godine konstatovano je da su isporučena tri vozila marke Mercedes Benz Vito 114 cdi i šest komada Mercedes Benz Citan 110, ukupne vrijednosti 508.500 KM, te su time prekršene odredbe ugovora o isporuci svih vozila u predviđenom roku.



Članom 7. Ugovora dobavljač se obavezuje da će u slučaju kašnjenja u isporuci isplatiti penale za svakih sedam dana kašnjenja u visini od 0,5% neisporučene robe. Penali nisu obračunati u skladu sa uslovima potpisanog ugovora.

- **Nabavka putničkih vozila** pokrenuta je Odlukom o pokretanju postupka od 27. 7. 2023. godine putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 441.000 KM, kriterij najniža cijena. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 14 potencijalnih kandidata. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda od 5. 10. 2023. godine konstatovano je da je do utvrđenog roka pristigla samo jedna ponuda ponuđača Bunjo d.o.o. Sarajevo. Vrijednost dostavljene ponude iznosila je 440.800 KM i manja je za 200 KM u odnosu na procijenjenu vrijednost. Tehničke specifikacije vozila postavljene su dosta široko (pogonski agregat benzin, dužina vozila min. 4.100 mm, boja siva metalik, snaga motora min. 90 kW, visina vozila min. 1760 mm, zapremina motora minimum 1.490 cm, zapremina spremnika goriva min. 40 lit, godina proizvodnje 2023, zračne zavjese za putnike naprijed i nazad sa bočnim zračnim jastucima naprijed, zaključavanje daljinskim upravljačem, elektronska blokada protiv pokretanja motora, gume min.16, garancija na vozilo min. 7 godina, kamere za pomoć pri vožnji nazad, sistem prepoznavanja saobraćajnih znakova, sistem upozoravanja prilikom napuštanja saobraćajne trake i te je od ponuđača traženo da imaju realizovan barem jedan ugovor čija ukupna vrijednost iznosi najmanje 200.000 KM). Ugovor je potpisan 27. 10. 2023. godine i nabavljena su vozila TOYOTA YARIS CROSS MY22, 12 komada. **Istraživanje tržišta provedeno je na način da je zatražena i dobijena ponuda ponuđača sa kojim je i sklopljen ugovor, te su sa web stranice preuzeti cjenovnici za vozila T-Cros, Karoq, T-rock.**

Uzimajući u obzir navedene propuste, ne možemo potvrditi da je Društvo postupke javnih nabavki u iznosu od najmanje 1.797.260 KM provelo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje tenderske dokumentacije na način da se svim ponuđačima omogući jednak tretman, kao i u dijelu praćenja realizacije zaključenih ugovora.

Preporuke:

- *planiranju javnih nabavki pristupiti sistemski te plan sačinjavati u skladu sa stvarnim potrebama Društva, kako bi se izbjegla odstupanja između planiranih i realizovanih postupaka;*
- *tehničke specifikacije sačinjavati na način da omoguće jednak i nediskriminirajući tretman potencijalnih ponuđača, u skladu s članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama;*
- *obračunavati ugovorene kazne i zatezne kamate u slučaju kašnjenja u isporuci roba, usluga i radova iz ugovora o javnoj nabavci.*

9. OSTALI NALAZI

9.1 Sudski sporovi

Prema podacima Službe za pravne, kadrovske i opće poslove, protiv Društva se vodi 55 sudskih postupaka ukupne vrijednosti od 911.742 KM, od čega se 28 postupaka odnosi na radno-pravne sporove, dok se ostali predmeti odnose na imovinske zahtjeve, naknade štete i druge sporove.

Rezervisanja su izvršena u skladu sa MRS–om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, i Pravilnikom o računovodstvu i reviziji i računovodstvenim politikama.

Internim aktom - Uputstvo za rezervisanje sredstava za sudske sporove definisano je da Služba za pravne, kadrovske i opće poslove pri Generalnoj direkciji Društva na osnovu izvještaja Centara pošta i Generalne direkcije svakih šest mjeseci sačinjava Izvještaj o sudskim sporovima u kojima Društvo učestvuje u svojstvu tužitelja i tuženog (na dane 30. 6. i 31. 12. tekuće godine) te ih podnose Upravi i Nadzorom odboru na razmatranje i usvajanje.



Društvo je u novembru 2021. godine donijelo „Uputstvo za rezervisanje sredstava za sudske sporove JP BH Pošta d.o.o. Sarajevo“, interni akt kojim je definisan postupak rezervisanja sredstava za sudske sporove u poslovnim knjigama.

Jednom godišnje, prije sastavljanja finansijskih izvještaja na 31. 12., vrši se procjena rezervisanja za sudske sporove u kojima Društvo učestvuje u svojstvu tuženog. Ova aktivnost se obavlja u sklopu redovnog godišnjeg popisa. Također, 31. 12. 2023. revidirana su postojeća rezervisanja iz ranijih godina, a koja nisu okončana do datuma finansijskih izvještaja i izvršeno je njihovo usklađivanje.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 4. 6. 2024. dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: zapošljavanjem i internim premještajem zaposlenika, isplaćenim stimulacijama, informisanjem Ureda za reviziju institucija u FBiH o imenovanju direktora Odjela za internu reviziju, odabirom procesa za revidiranje odjela interne revizije, obezbjeđenjem dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina i provođenjem postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi prijema 195 zaposlenika na određeno vrijeme uz primjenu izuzeća po članu 5. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH Društvo je konstatovalo da je ovakav način zapošljavanja primijenjen kako bi se obezbijedio neometan rada svakog sektora i ispunile obaveze pružanja usluga korisnicima zbog povećanja obima posla usljed povećanog broja novih korisnika poštanskih usluga. Obrazloženje ne možemo prihvatiti s obzirom na to da su nakon isteka zakonskog roka od šest mjeseci zaključivani novi ugovori sa istim osobama bez prekida ili s kraćim prekidima između ugovora (za ista ili slična radna mjesta), zbog čega nije ispunjen uslov hitnosti. Radi se o sistematizovanim radnim mjestima za koja je trebalo provesti procedure zapošljavanja putem obaveznog javnog oglašavanja;
- u dostavljenom komentaru je navedeno da je Društvo postupilo u skladu sa Pravilnikom o radu prilikom internih premještaja za 300 zaposlenika po osnovu saglasnosti generalnog direktora. Međutim, navedenim dokumentom nije utvrđen kriterij odabira kadrova niti je predviđen interni konkurs kojim bi svi zaposlenici bili upoznati sa uslovima napredovanja na transparentan način, zbog čega ne možemo potvrditi da su za pojedina radna mjesta izabrani najkvalitetniji kadrovi;
- isplata stimulacija se vrši u skladu sa Pravilnikom o radu, odnosno članom 18. Priloga 2, ali nisu utvrđeni jasni kriteriji po kojima se nekom zaposleniku isplaćuje 10%, 15% ili 20%. Nije jasno precizirano koji je to obim posla koji zadovoljava kriterij za isplatu stimulacije u visini od 10%, a koji za isplatu maksimalnog iznosa od 20% uzimajući u obzir da su to poslovi koji su u opisu radnog mjesta. Društvo nije dostavilo nove revizijske dokaze koji bi potvrdili da su kriteriji za obračun i isplatu stimulacija jasno definisani.
- Društvo smatra da nije u obavezi informisati Ured za reviziju institucija u FBiH u slučaju da se imenuje direktor Odjela interne revizije kojeg nije imenovao generalni revizor. Ističemo da je članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH propisano da generalni revizor ima pravo da imenuje lice na funkciju direktora odjela za internu reviziju koji će vršiti funkciju člana odbora za reviziju, bez prava glasa u ovom organu. Zbog toga je Društvo obavezno obavještavati Ured za reviziju institucija u FBiH o namjeri imenovanja novog direktora Odjela za internu reviziju, nakon čega generalni revizor donosi odluku o provođenju procedure imenovanja;



- Odjel za internu reviziju smatra da ne može uticati na odabir procesa za revidiranje jer procjenu rizika na nivou Društva i njihovo ažuriranje vrši koordinator za FUK. Navedeno obrazloženje ne možemo prihvatiti jer, prema Metodologiji rada interne revizije, direktor interne revizije i interni revizori preuzimaju i analiziraju rizike i procjenu rizika iz registra rizika i obavljaju razgovore s rukovodstvom. Analiza podrazumijeva: procjenu podataka iz registra rizika kako bi se utvrdilo da li su uzeti u obzir svi inherentni i rezidualni rizici, analizu mjera i aktivnosti koje su uspostavljene kako bi se odgovorilo na visoke rizike i identifikaciju visokih rezidualnih rizika koji će biti uvršteni u strateške i godišnje planove interne revizije;
- u vezi sa obezbjeđenjem dokaza o vlasništvu nad nekretninama Društvo je navelo poteškoće koje postoje prilikom obavljanja tog procesa, kao i dosadašnje aktivnosti u vezi s njim. Međutim, dostavljena dokumentacija i dato obrazloženje nisu uticali na datu preporuku koja se odnosi na nastavak aktivnosti i obezbjeđenje dokumentacije o vlasništvu nad nekretninama koje Društvo koristi;
- u vezi javnih nabavki:
 - Društvo smatra da u postupku nabavke službenih automobila nije bila narušena aktivna i pravična konkurencija. Međutim, zahtjevi tehničkih specifikacija za nabavku navedenih vozila mogu biti diskriminirajući i ograničavajući za konkurenciju s obzirom na to da su za pojedine stavke zadane i minimalne i maksimalne vrijednosti. U toku postupka nabavke izjavljena je i žalba potencijalnog ponuđača u kojoj su upravo obrazloženi načini ograničavanja konkurencije i preferencija određenog tipa vozila kombinacijom tehničkih zahtjeva. Pored tehničke specifikacije ograničavajući uticaj je i uslov da ponuđači za prvi lot imaju realiziran barem jedan ugovor čija ukupna vrijednost iznosi najmanje 400.000 KM, te minimalno jedan ugovor za drugi lot čija ukupna vrijednost iznosi najmanje 250.000 KM bez PDV-a. Navedeno potkrepljuje i činjenica da je 19 zainteresiranih ponuđača preuzelo tendersku dokumentaciju, a da je u ostavljenom roku pristigla samo jedna ponuda uz minimalnu razliku od procijenjene vrijednosti, dobavljača sa kojim je i sklopljen ugovor. S obzirom na navedeno, nismo se uvjerali da je tenderska dokumentacija sačinjena na način da osigura aktivnu i pravičnu konkurenciju i svim ponuđačima omogućiti jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavka;
 - Vezano za kašnjenje isporuke vozila u skladu sa potpisanim ugovorom, nisu nam dostavljeni novi dokazi niti Aneks ugovora na osnovu kojih bi dobavljač bio oslobođen obračuna penala definisanih članom 7. Ugovora;
 - za postupak nabavke putničkih vozila nije nam dostavljena dodatna dokumentacija koja bi potkrijepila činjenicu da je istraživanje tržišta obavljeno na adekvatan i primjeren način i da predmet nabavke predstavlja pravu vrijednost za uloženi novac. Naime, od izabranog dobavljača za ovaj postupak pismeno je dobijena ponuda na osnovu koje je formirana procijenjena vrijednost. Kao uporedna cijena korištena je ona dostupna na internetu, cjenovnici drugih automobila, čija je pojedinačna cijena znato viša od automobila koji su nabavljeni.

Društvo je konstatovalo da prihvata preporuke date u Nacrtu izvještaja vezane za: iniciranje rješenja statusa dugoročnih ulaganja, analizu započetih projekata i okončanje aktivnosti na njihovoj realizaciji, te obračun i evidenciju obaveza u skladu sa MRS-om 19 – Primanja zaposlenih, i navelo je da će u narednom periodu poduzeti aktivnosti na njihovoj realizaciji.



Reviziju Javnog preduzeća „BH Pošta“ obavio je revizorski tim u sastavu: Alida Selimović – voditeljica tima, i Nermina Šabanović – članica tima.

Voditeljica tima

Alida Selimović, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu**

Belma Mušinović, s. r.

V. PRILOZI

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

JP BH POŠTA d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Obala Kulina bana 8

Sjedište i adresa pravnog lica

4200682210005

Identifikacioni broj za direktne poreze

200682210005

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti pružanja univerzalnih poštanskih usluga

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340011110003086

Broj računa

53.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

077

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	262.417.291	275.713.809
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	102.480.808	99.408.213
1.1.	Zemljište		003	7.034.777	7.043.466
1.2.	Građevinski objekti		004	72.102.934	73.080.519
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	13.099.611	11.504.658
1.4.	Transportna sredstva		006	8.525.020	6.749.340
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	71.604	74.221
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	1.646.862	956.009
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	2.064.721	934.620
2.1.	Zemljište		010	40.626	51.964
2.2.	Građevinski objekti		011	1.960.898	777.315
2.3.	Postrojenja i oprema		012	63.197	105.341
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	22.794.825	23.958.043
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	469.250	520.237
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	51.182	94.007
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	36.771	76.705
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	381.297	349.525

1004827536

Kontrolni broj: 1004827536

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	134.442.845	150.741.418
11.1.	Depoziti kod banaka		029	94.421.016	110.722.252
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	218
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	40.021.829	40.018.948
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	164.842	151.278
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	58.459.129	43.396.725
1.	Zalihe (038 do 042)		037	4.217.288	3.442.781
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	3.888.181	3.121.792
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	328.912	320.794
1.5.	Dati avansi		042	195	195
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	5.262.199	4.191.933
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	12.142.098	12.045.444
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	9.921.313	9.682.606
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	2.220.785	2.362.838
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	32.252	60.969
5.1.	Depoziti kod banaka		050	32.252	60.969
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	35.857.786	22.393.176
10.	Akontacije poreza na dobit		058	0	373.368
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	947.506	889.054
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	320.876.420	319.110.534
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	139.963.259	128.556.824
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	460.839.679	447.667.358
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	245.579.086	245.579.086
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	245.579.086	245.579.086
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	25.746.301	23.880.517
3.1.	Statutarne rezerve		109	0	0
3.2.	Ostale rezerve		110	25.746.301	23.880.517
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	31.734.570	33.566.430
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	31.100.647	29.834.863
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	633.923	3.731.567
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	303.059.957	303.026.033
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	303.059.957	303.026.033
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	3.042.706	2.003.414
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	2.087.009	1.045.694
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0



Redni broj	pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	2.087.009	1.045.694
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgodeni prihod		130	308.415	331.300
3.	Rezervisanja		131	647.282	626.420
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgodene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	14.773.757	14.081.087
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	2.772.209	2.798.403
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	2.772.209	2.798.403
1.2.	Ugovorne obaveze		137	0	0
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgodeni prihod		144	3.435	3.554
5.	Rezervisanja		145	39.091	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	14.808	1.320
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	11.944.214	11.277.810
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	17.816.463	16.084.501
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	320.876.420	319.110.534
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	139.963.259	128.556.824
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	460.839.679	447.667.358

Sarajevo-Centar, 27.02.2024.

Mjesto i datum

ČELJO (EMIN) SELMA

Certificirani računovođa

CR-6590/5

Broj licence

Adis Šehić, Dipl.Ing.Saob.

Direktor

M.P.



JP BH POŠTA d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Obala Kulina bana 8

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti pružanja univerzalnih poštanskih usluga

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340011110003086

Broj računa

4200682210005

Identifikacioni broj za direktne poreze

200682210005

Identifikacioni broj za indirektne poreze

53.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

077

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	113.479.856	101.060.334
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	107.635.384	96.471.519
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	1.000.223	963.951
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	0	0
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	106.635.161	95.507.568
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	5.844.472	4.588.815
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	25.695	45.472
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	5.818.777	4.543.343
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	8.886.338	9.980.471
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	69.836	1.401
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0

1154550513

Kontrolni broj: 1154550513

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	69.836	1.401
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	376	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	376	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	4.799	3.523
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	2.697	2.694
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	2.382.012	3.324.889
9.1.	Prihodi od kamata		248	2.379.012	2.302.300
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	1.012.514
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	3.000	10.075
10.	Ostali prihodi i dobici		251	6.426.618	6.647.964
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	122.366.194	111.040.805
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	120.550.112	106.095.801
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	165.380	122.175
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	3.995.397	3.605.148
4.	Troškovi energije i goriva		257	3.474.137	3.395.241
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	83.781.773	72.878.778
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	60.884.208	51.128.511
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	22.657.298	21.560.279
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	240.267	189.988
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	6.407.981	6.324.637
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	5.178.221	4.984.402
6.2.	Investicijske nekretnine		264	593.777	601.707
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	521.798	512.479
6.4.	Nematerijalna imovina		266	114.185	226.049
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	6.011.318	5.167.170
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	16.714.126	14.602.652
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	1.154.894	1.199.848
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	6.454	373.348
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	0	350.000
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	6.454	23.348
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	3.808	0
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	3.808	0
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	255.611	385.709
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	18.347	22.552
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	138.503	77.298
9.1.	Rashodi od kamata		305	49.516	53.384
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	62.657	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	26.330	23.914
10.	Ostali rashodi i gubici		308	732.171	340.941
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	121.705.006	107.295.649
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	661.188	3.745.156
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	27.265	13.589
1.	Tekući porez na dobit		313	27.265	13.589
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	633.923	3.731.567
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	633.923	3.731.567
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	633.923	3.731.567
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	633.923	3.731.567
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	633.923	3.731.567
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Sarajevo-Centar, 27.02.2024.

Mjesto i datum

ČELJO (EMIN) SELMA
Certificirani računovođa
CR-6590/5

Adis Šehić, Dipl.Ing.Saab.
M.P. Direktor



JP BH POŠTA d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Obala Kulina bana 8

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti pružanja univerzalnih poštanskih usluga

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340011110003086

Broj računa

4200682210005

Identifikacioni broj za direktne poreze

200682210005

Identifikacioni broj za indirektno poreze

53.10

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

077

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Sarajevo-Centar

Mjesto

ČELJO (EMIN) SELMA

Certificirani računovođa

CR-6590/5

Broj licence

Adis Šehić, Dipl.Ing.Saob.

Direktor

27.02.2024.

Datum

033/252-621

Kontakt

18841993565542981

Kontrolni broj: 18841993565542981

str. 1 od 2



Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVIA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
	Dionički kapital - Vlasnički udjeli - Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
901	245.579.086	0	22.214.357	0	0	0	31.851.023	299.644.466		
902	0	0	0	0	0	0	0	0		
903	0	0	0	0	0	0	0	0		
904	245.579.086	0	22.214.357	0	0	0	31.851.023	299.644.466		
905	0	0	0	0	0	0	3.731.567	3.731.567		
906	0	0	0	0	0	0	0	0		
907	0	0	0	0	0	0	3.731.567	3.731.567		
908	0	0	0	0	0	0	0	0		
909	0	0	0	0	0	0	0	0		
910	0	0	0	0	0	0	0	0		
911	0	0	0	0	0	0	-2.016.160	-2.016.160		
912	0	0	1.666.160	0	0	0	0	1.666.160		
913	245.579.086	0	23.880.517	0	0	0	33.566.430	303.026.033		
914	0	0	0	0	0	0	0	0		
915	0	0	0	0	0	0	0	0		
916	245.579.086	0	23.880.517	0	0	0	33.566.430	303.026.033		
917	0	0	0	0	0	0	633.923	633.923		
918	0	0	0	0	0	0	0	0		
919	0	0	0	0	0	0	633.923	633.923		
920	0	0	0	0	0	0	0	0		
921	0	0	0	0	0	0	0	0		
922	0	0	0	0	0	0	0	0		
923	0	0	0	0	0	0	-2.465.783	-2.465.783		
924	0	0	1.865.784	0	0	0	0	1.865.784		
925	245.579.086	0	25.746.301	0	0	0	31.734.570	303.059.957		

JP BH POŠTA d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Obala Kulina bana 8

Sjedište i adresa pravnog lica

4200682210005

Identifikacioni broj za direktne poreze

200682210005

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Djelatnosti pružanja univerzalnih poštanskih usluga

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1340011110003086

Broj računa

53.10

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

077

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
 (Indirektna metoda)
 za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	661.188	3.731.567
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	6.407.981	6.324.637
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	6.454	23.348
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	0	350.000
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efeki promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efeki promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efeki promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0

173506194

Kontrolni broj: 173506194

str. 1 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	15.650	19.858
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	255.611	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-2.379.012	-2.302.300
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	49.516	77.298
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-774.507	-323.522
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	-96.654	-1.971.232
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-72.016	371.047
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	-1.070.266	-487.362
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-26.194	-129.985
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	666.404	340.000
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	0	0
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	3.644.155	6.023.354
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-7.781.256	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+) (-)	564	-7.781.256	0
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	0	0
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	24.104.967	22.257.756
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	-6.503.256	-19.953.896



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/ (korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	17.601.711	2.303.860
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	13.464.610	8.327.214
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	22.393.176	14.065.962
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	35.857.786	22.393.176

Sarajevo-Centar, 27.02.2024.

Mjesto i datum

ČELJO (EMIN) SELMA

Certificirani računovođa

CR-6590/5

Broj licence

Adis Šehić, Dipl.Ing.Saob.

M.P.

Direktor



"JP BH POŠTA" d.o.o. Sarajevo

GENERALNA DIREKCIJA

Broj: 04-45-5-9204/24
Sarajevo, 30.05.2023. godine

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom (**Javno preduzeće „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo**) za 2023. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje također sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima (**Javno preduzeće „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo**) u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

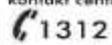
Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim



"JP BH POŠTA" d.o.o. Sarajevo, Obala Kulina bana 8, 71000 Sarajevo, BiH
Tel: + 387 33 252 613; Fax: + 387 33 252 743; e-mail: kabinet@posta.ba
Općinski sud u Sarajevu br. rješenje 065-0-Reg-06-001194
Identifikacioni br. 4200682210003, PDV br. 200682210003; Porezni br. 01079729

kontakt centar
 1312
www.posta.ba



"JP BH POŠTA" d.o.o. Sarajevo

GENERALNA DIREKCIJA

računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv (**Javno preduzeće „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo**) i koje je pokrenuo (**Javno preduzeće „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo**) i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u (**Javno preduzeće „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo**) za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.



"JP BH POŠTA" d.o.o. Sarajevo, Obala Kulina bana 8, 71000 Sarajevo, BiH
Tel: +387 33 252 613; Fax: + 387 33 252 743; e-mail: kabinet@posta.ba
Općinski sud u Sarajevu br. rješenja 065-0-Reg-06-001196
Identifikacioni br. 4300682210005; PDV br. 200682210005; Poradni br. 01029299

kontakti centar
 1312
www.posta.ba

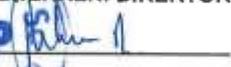


"JP BH POŠTA" d.o.o. Sarajevo

GENERALNA DIREKCIJA

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.


v.d. GENERALNI DIREKTOR

dip.ling.saob. Adis Šehić



"JP BH POŠTA" d.o.o. Sarajevo, Obala Kulina bana 8, 71000 Sarajevo, BiH
Tel: +387 33 252 613; Fax: + 387 33 252 743; e-mail: kabinet@posta.ba
Općinski sud u Sarajevu br. rješenja 065-0-Reg-06-001196
Identifikacioni br. 4200682210005; PDV br. 200682210005; Porezni br. 01079729

kontakt centar
 1312
www.posta.ba

