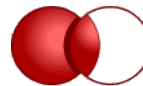




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 007-04, 031-03/06**

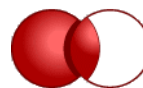
**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA  
na dan 31.12.2005. godine**

**“HRVATSKE POŠTE” d.o.o. Mostar**

**Sarajevo, lipanj 2006. godine**



BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**VLADI FEDERACIJE BIH  
FEDERALNOM MINISTARSTVU PROMETA I KOMUNIKACIJA  
SKUPŠTINI DRUŠTVA «HRVATSKE POŠTE» d.o.o. Mostar  
NADZORNOM ODBORU «HRVATSKE POŠTE» d.o.o. Mostar  
UPRAVI «HRVATSKE POŠTE» d.o.o. Mostar**

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju Bilansa stanja «Hrvatske pošte» d.o.o. Mostar na dan 31.12.2005..godine, te s njim povezanog Bilansa uspjeha, Izvješća o novčanim tijekovima i Izvješća o promjenama u kapitalu, prikazanih na stranicama od 1-6. Odgovornost za ova izvješća snosi Uprava «Hrvatske pošte» d.o.o. Mostar. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti sukladno sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH (“Službene novine FBiH“, br.22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila procjenu primjenjenih računovodstvenih politika te ocjenu značajnih procjena Uprave, kao i ocjenu ukupnog prikaza finansijskih izvješća. Vjerujemo da nam obavljena revizija daje razumnu osnovu za naše mišljenje.
3. Provedena revizija godišnjih izvješća «Hrvatske pošte» d.o.o. Mostar, je pokazala:
  - Da Uprava nema dokaza o preuzetim početnim stanjima po diobenom bilansu što može imati za posljedicu da iskazana stanja imovine u knjigovodstvu mogu značajno odstupati od stvarne vrijednosti istih, što je pojašnjeno pod točkom 4.
  - Nije dovršen informacioni sustav, u dijelu koji se odnosi na uputnički promet preko kojeg se odvija značajan protok sredstava, što može uzrokovati da značajna greška bude neotkrivena kako smo to objasnili pod točkom 5.7.
4. Po našem mišljenju, **osim efekata usklađivanja finansijskih izvješća o činjenicama koje su navedene u prethodnom stavu, finansijska izvješća daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja «Hrvatske pošte» d.o.o. Mostar**, u svim značajnim segmentima za godinu koja završava sa 31.12.2005. godine.

Zamjenik Generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. ecc.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović dipl.ecc.

**BILANCA USPJEHA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2005.GODINE**

	<b>2005.GOD.</b>	<b>2004.GOD.</b>
Prihodi od prodaje	15.132.641	13.099.028
Troškovi prodaje	(4.349.321)	(2.458.507)
Usklađivanje vrijednosti zaliha	(7.495)	(51.722)
Troškovi administracije	(22.805.729)	(21.979.984)
<b>Gubitak iz redovne djelatnosti</b>	<b>(12.029.904)</b>	<b>(11.391.185)</b>
Prihodi od kamata	32.181	26.467
Pozitivne kursne razlike	843	5.105
Ostali prihodi od finansiranja	246.729	0
Rashodi od kamata	(57.626)	(197.920)
Negativne kursne razlike	(544)	(5.332)
Ostali rashodi od finansiranja	(22.764)	0
<b>Dobit iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>198.819</b>	<b>171.681</b>
Ostali prihodi	19.045.494	14.832.247
Ostali rashodi	(1.315.173)	(1.322.436)
<b>Dobit iz ostalih aktivnosti</b>	<b>17.730.321</b>	<b>13.509.811</b>
<b>Dobit godine</b>	<b>5.899.236</b>	<b>1.946.945</b>
Porez na dobit	442.958	154.075
<b>Rezultat perioda</b>	<b>5.456.278</b>	<b>1.792.870</b>

**BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2005.GODINE**

	<b>31.12.2005.</b>	<b>31.12.2004.</b>
<b>DUGOROČNA IMOVINA:</b>	<b>60.877.256</b>	<b>77.950.503</b>
Patenti,licence i koncesije	322.675	525.385
Ostala nematerijalna sredstva	1.044.377	1.329.705
Nekretnine, postrojenja i oprema	16.680.198	17.399.089
Investicije u toku	295.435	360.915
Predujmovi za materijalna sredstva	49.495	78.827
Dugoročne tražbine(potraživanja,depoziti )	42.228.138	208.870
Ostali krediti	256.938	273.438
Ostala dugoročna razgraničenja	0	57.774.274
<b>KRATKOROČNA IMOVINA:</b>	<b>9.977.328</b>	<b>8.738.432</b>
Zalihe	1.131.673	1.181.338
Ostale kratkoročne tražbine	374.408	2.345.366
Tražbine od kupaca	1.421.559	1.822.780
Novac u banci i blagajni	7.049.688	3.388.948
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>70.854.584</b>	<b>86.688.935</b>
<b>Vanbilančna evidencija</b>	<b>0</b>	<b>35.518</b>
<b>KAPITAL:</b>	<b>26.744.849</b>	<b>21.489.336</b>
Državni kapital	21.109.284	19.696.466
Druge rezerve	179.287	0
Akumulirani dobitak	5.456.278	1.792.870
<b>DUGOROČNE OBAVEZE:</b>	<b>41.658.059</b>	<b>60.947.379</b>
Ostale dugoročne obveze	0	181.600
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	41.658.059	60.765.779
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>2.451.676</b>	<b>4.252.220</b>
Kratkoročni krediti	0	4.452
Ostali dobavljači	661.430	543.008
Porezi	528.228	662.984
Druge obaveze	1.118.010	783.735
Kratk.razgr.i rezervisanja	144.008	2.258.041
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>70.854.584</b>	<b>86.688.935</b>
<b>Vanbilančna evidencija</b>	<b>0</b>	<b>35.518</b>

**IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA NA DAN 31.12.2005.GODINE**

<b>Opis</b>		<b>31.12.2005.</b>
<b>Gotovinski tijek iz poslovnih aktivnosti:</b>		
Neto dobit	<b>X</b>	<b>5.456.278</b>
Amortizacija /vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine		416.150
Rashodi od otuđenja nematerijalnih sredstava		26.406
Amortizacija /vrijednost usklađivanja materijalne imovine		1.418.287
Rashodi od otuđenja materijalnih sredstava		63.843
<b>SVEGA</b>	<b>X 1</b>	<b>1.924.686</b>
Smanjenje zaliha		49.665
Smanjenje tražbina		2.372.179
Povećanje obveza prema dobavljačima		118.423
Povećanje ostalih obveza		199.519
Smanjenje odloženih prihoda		(21.221.753)
<b>SVEGA</b>	<b>X 2</b>	<b>(18.481.967)</b>
<b>A. Neto gotovina dobijena od poslovnih aktivnosti</b>	<b>(X+X1+X2)</b>	<b>(11.101.003)</b>
<b>Gotovinski tijek od ulagačkih aktivnosti:</b>		
Prodaja nematerijalnih sredstava		125.845
Nabavka materijalnih sredstava		(748.792)
Dati krediti drugim pravnim licima		16.500
Ostali tijekovi od ulagačkih aktivnosti		15.755.007
<b>B. Neto gotovina korištena u ulagačkim aktivnostima</b>		<b>15.148.560</b>
<b>Gotovinski tijek od financijskih aktivnosti:</b>		
Povrat pozajmljenih sredstava		(186.052)
Plaćanje dividendi		(200.765)
<b>C. Neto gotovina korištena u financijskim aktivnostima</b>		<b>(386.817)</b>
<b>Neto povećanje gotovine na računu i u blagajni</b>	<b>(A+B+C)</b>	<b>3.660.740</b>
Početno stanje gotovine na računu i u blagajni		3.388.948
Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni		7.049.688
<b>Neto povećanje gotovine na računu i u blagajni</b>		<b>3.660.740</b>

**IZVJEŠĆE O PROMJENAMA NA KAPITALU ZA 2005.GODINU**

<b>OPIS</b>	<b>UPISANI KAPITAL</b>	<b>OSTALE REZERVE</b>	<b>AKUMULIRANI DOBITAK (GUBITAK)</b>	<b>UKUPNO</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2003.godine</b>	<b>19.461.527</b>		<b>261.044</b>	<b>19.722.571</b>
Izdavanje dionica i ostala povećanja vlasničkog kapitala				
Neto dobitak (gubitak)perioda			1.792.870	<b>1.792.870</b>
Raspored dobitka (gubitka)	261.044		-261.044	
Ostala smanjenja vlasničkog kapitala	(26.105)			<b>(26.105)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2004.godine</b>	<b>19.696.466</b>		<b>1.792.870</b>	<b>21.489.336</b>
Izdavanje dionica i ostala povećanja vlasničkog kapitala				
Neto dobit razdoblja			5.456.278	<b>5.456.278</b>
Neto gubitak razdoblja				
Raspored dobiti/dobitka	1.412.818	179.287	(1.412.818)	<b>179.287</b>
Raspored gubitka				
Ostala smanjenja vlasničkog kapitala			(380.052)	<b>(380.052)</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2005.godine</b>	<b>21.109.284</b>	<b>179.287</b>	<b>5.456.278</b>	<b>26.744.849</b>

## **IZVJEŠĆE O PROVEDENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA «HRVATSKE POŠTE» d.o.o. Mostar**

### **1. Uvod**

«Hrvatska pošta» d.o.o. Mostar u daljem tekstu Društvo je upisana u sudački registar pod brojem Tt-972/02 od 03.01.2003. Društvo je nastalo transformiranjem «HPT» d.o.o. Mostar, na gospodarska društva «Hrvatska pošta» d.o.o. Mostar i «Hrvatske telekomunikacije» d.o.o. Mostar temeljem Odluke Vlade FBiH br. V-121/2000.

Osnivači Društva, sukladno odluci o povećanju temeljnog kapitala temeljem ostvarene dobiti u 2005. godini su upisani pod djelovodnim brojem: SD-5-6-2/05 od 06.05.2005. godine, u ukupnom iznosu 21.109.284 KM sa pojedinačnim udjelima:

- |  |                                 |
|--|---------------------------------|
| • <b>Federacija BiH</b>                        | <b>13.248.187 KM ili 62,76%</b> |
| • <b>Hrvatske telekomunikacije d.d. Zagreb</b> | <b>6.394.002 KM ili 30,29%</b>  |
| • <b>Hrvatska pošta d.d. Zagreb</b>            | <b>1.467.095 KM ili 6,95%</b>   |

Poslovanje Društva se u 2005. godini odvijalo temeljem Zakona o poštanskom prometu F BiH, koji je donešen i objavljen u Službenim novinama F BiH 76/04 od 28.12.2004. godine.

Na dan 31.12. 2004. godine Hrvatska pošta je imala 746 uposlenih djelatnika.

Sjedište Hrvatske pošte d.o.o Mostar je u Mostaru, Tvrtka Miloša b.b.

### **2. Rezime**

U tijeku revizije smo se uvjerali da su Uprava i organi upravljanja poduzeli odgovarajuće korake na implementaciji preporuka iz prethodne revizije, ali nisu još u potpunosti implementirali slijedeće:

- Nisu u potpunosti riješeni problemi vezani za neriješeno pitanje diobenog bilansa sa HT, čije rješavanje je u tijeku putem zajedničkih komisija HP i HT.
- Informacioni sustav koji bi obezbijedio potpuno informatiziranje uputničkog prometa još nije u potpunosti završen i trenutno se testira na tri lokacije.

### **3. Cilj i obim revizije**

Cilj ove revizije je da se ocjeni da li su Uprava i organi upravljanja poduzeli odgovarajuće mjere po preporukama iz prethodne revizije i da li se u poslovanju Društva pojavljuju neke nove nepravilnosti kojih nije bilo u prošlom periodu. Navedeno se ogleda u provođenju postavljenih ciljeva, pouzdanosti računovodstvenih evidencija kao i usuglašenosti financijskih transakcija sa propisima. Također je naš cilj da se na temelju izvršenog uvida, izrazi mišljenja o tome da li su financijska izvješća realno i objektivno prezentirala položaj i poslovanje Društva zainteresiranim korisnicima.

U ovoj reviziji, nisu obuhvaćena sva područja djelovanja Društva u kojima mogu nastati pogreške. Izvršili smo reviziju procesa planiranja, upravljanja i rukovođenja, prihoda, tražbina, obveza, rashoda, stalnih sredstava, nabavke putem tendera.

Ograničili smo vremenski okvir naše revizije na 2005. godinu. Oblastima kao što su planiranje i iskazivanje rezultata poslovanja, načinu na koji je vršen odabir najpovoljnijih ponuđača i kontrola nad pojedinim vrstama troškova i imovine data je veća značajnost.

### **4. Osvrt na prethodnu reviziju**

Po preporukama iz prethodne revizije uprava i organi upravljanja su poduzeli mjere kako bi ispoštovali date preporuke:

**Razgraničavanje prihoda** koji su ostvareni temeljem subvencioniranja od HT i utvrđivanja viškova po popisu, a za koje je dijelom bio umanjen financijski rezultat u 2004. godini se ne ponavlja u 2005. godini.

**Rješavanje problema diobenog bilansa** uprava nije u potpunosti implementirala i te aktivnosti su u tijeku. Po ovom pitanju uprava i organi upravljanja su poduzeli radnje iz njihove nadležnosti.

Pokrenuli su niz sastanaka komisije za usklađivanje početnih stanja, prezentirali su nam dokumentaciju u kojoj su izrađene rekapitulacije po svakoj vrsti predmeta usklađivanja. Navedeni su svi objekti, zemljišta i oprema i njihov status.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1. Upravljanje i rukovođenje**

Upravljačka funkcija u Društvu u periodu od prošle revizije do kraja poslovne 2005. godine, koja je predmet revizije se nije izmijenila. Naime, u Društvu nije bilo izmjena unutar Nadzornog odbora, Skupštine društva i Uprave.

Sukladno Zakonu o javnim poduzećima u Društvu je u tijeku imenovanje i formiranje Odbora za reviziju, kojeg imenuje Skupština društva na prijedlog Nadzornog odbora nakon odabira kandidata većinom glasova na temelju javnog natječaja. Odbor za reviziju će se sukladno Statutu sastojati od tri člana i to dva člana financijske struke i jednog člana pravne struke.

U tijeku 2005. godine Skupština društva je sukladno Zakonu o javnim poduzećima donijela novi Statut društva 28.10.2005. godine pod brojem: SD-5-7-2/05. Nadzorni odbor je sukladno Zakonu o javnim poduzećima i Statutu društva donio Pravilnik o stegovnoj odgovornosti 16.12.2005. godine pod brojem: NO-10-11-5/05. Uprava društva je sukladno Zakonu o javnim nabavkama, Zakonu o javnim poduzećima i Statutu društva donijela Pravilnik o javnim nabavkama 10.05.2005. godine.

### **5.2. Finansijski plan i planiranje poslovnih aktivnosti**

Prema Zakonu o gospodarskim društvima po kojem postoji obveza donošenja godišnjih planova Uprava i organi upravljanja su donijeli plan za 2005. godinu. Plan je donešen 21.12.2004.godine i usvojio ga je Nadzorni odbor Odlukom NO-750-4-1/04. U tijeku 2005. godine je donešen rebalans plana 16.12.2005. godine kojeg je usvojio Nadzorni odbor Odlukom broj: NO-10-11-3/05 na koji je suglasnost dala Skupština društva Odlukom broj: SD-5-8-1/05 od 20.12.2005. godine. Rebalans je donešen iz razloga uvećanih prihoda za 23% u odnosu na prošlu godinu, a sukladno sa tim je izvršeno i usklađivanje rashoda.

### **5.3. Prihodi**

Na dan 31.12.2005. godine u financijskim izvješćima su iskazani ukupni prihodi u iznosu od 34.457.889 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 27.962.848 KM više za 23%. Isti su iskazani sukladno računovodstvenim standardima u momentu njihovog nastajanja kako slijedi:

<b>Prihod</b>	<b>2005. god.</b>	<b>2004.god.</b>
Pismovnih pošiljaka	5.314.992	4.892.873
Paketskih usluga	46.032	39.779
Posredovanja u carinjenju	37.358	33.563
Uputničkog poslovanja	75.410	75.486
Financijskih usluga	3.116.935	3.152.392
Telekomunikacijskih usluga	1.010.653	989.259
Kataloške prodaje	164.658	142.214
Interoperatorskog obračuna	314.639	579.052
Produkcije dokumenata	647.612	474.120
Ostalih usluga	262.407	240.115
CIPS-a	798.506	1.188.280
Prodaje	4.132.057	2.480.174
Financiranja	279.753	31.572
Ostali nespomenuti prihodi	1.620.681	2.070.673
Dotacije od HT	16.636.142	11.573.295
<b>UKUPNO:</b>	<b>34.457.835</b>	<b>27.962.847</b>

Kako se vidi iz pokazatelja u odnosu na prethodnu godinu najveće uvećanje prihoda i u apsolutnom iznosu i u procentima je kod prihoda od prodaje i dotacija od HT-a.



- Razlozi za povećanje prihoda od prodaje je uvećana prodaja Eronet kartica i administrativnih i sudskih pristojbi.
- Razlozi za povećanje prihoda od dotacija od HT-a su preknjiženje rezerviranja po preporukama naše prethodne revizije.

Prihodi koji su iskazani u tabeli a ostvareni su u manjem iznosu u odnosu na 2004. godinu odnose se na interoperatorski obračun i CIPS, ostvareni su u manjem iznosu zbog umanjnja ovih aktivnosti koje ne zavise od aktivnosti u Društvu.

Uprava društva je na temelju odluke HT-a i suglasnosti resornog ministarstva donijela odluku o reprogramiranju ukupne obveze HT-a po osnovi dotiranja HP-u, tako da se ukupna obveza umanju po 2.000.000 KM za 2005, 2006 i 2007, a da se za te iznose poveća obveza HT-a za 2008, 2009 i 2010 godinu, što bi pogodovalo poslovanju HT-a i HP-a u narednom periodu.

#### **5.4. Rashodi**

Ukupno iskazani rashodi na dan 31.12.2005. godine u financijskim izvješćima iznose 28.558.652 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 26.015.902 KM veće za 10%.

Ukupno iskazani rashodi u financijskim izvješćima sastoje se od:

<b>Rashod</b>	<b>2005. god.</b>	<b>2004.god.</b>
Troškovi sirovina i materijala i rezervnih dijelova	1.451.574	1.385.819
Amortizacija	1.834.437	1.765.466
Plaće i naknade plaća	15.202.799	15.042.722
Usluge	2.220.304	1.410.274
Ostale usluge i troškovi	2.096.615	2.375.705
Troškovi prodane robe i usluga	4.350.046	2.458.504
Troškovi finansiranja	80.934	203.253
Ostali rashodi	1.321.943	1.374.159
<b>UKUPNO</b>	<b>28.558.652</b>	<b>26.015.902</b>

Kako se vidi iz tabele najveće odstupanje u odnosu na prošlu godinu je iskazano kod:

- Usluga koje su uvećane za 57% iz razloga povećanja usluga održavanja.
- Troškova prodane robe i usluga koji su uvećani za 77% iz razloga povećanja prodaje trgovačke robe.

Kako se vidi iz tabele sem ove dvije navedene vrste rashoda za koje smo dali objašnjenje, kod ostalih vrsta rashoda nisu izražena značajnija odstupanja zbog čega bi bila predmet našeg interesovanja.

#### **5.5. Obveze**

Na dan 31.12.2005. godine u financijskim izvješćima ukupno iskazane obveze iznose 44.109.735 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 65.199.599 KM manje za 32%. U ukupnom iznosu obveza sadržane su dugoročne obveze u iznosu od 41.658.059 KM i kratkoročne obveze u iznosu od 2.451.676 KM.

**Dugoročne obveze u iznosu od 41.658.059 KM** odnose se na dugoročna razgraničenja po osnovu sufinansiranja od strane HT-a.

**Kratkoročne obveze se sastoje od:**

<b>Naziv obveze</b>	<b>2005. god.</b>	<b>2004.god.</b>
Dobavljači	661.432	543.008
Obveze prema zaposlenim	557.855	570.314
Porezi	97.563	143.169
Komisione, konsignacione i ostale obveze	560.152	213.421
Obveze za ostale poreze i doprinose	430.666	519.815
Kratkoročna razgr.i rezervisanja	144.008	2.258.041
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.451.676</b>	<b>4.247.768</b>

Najveća odstupanja u odnosu na prošlu godinu se odnose na kratkročna razgraničenja i rezervisanja koja su se znatno umanjila jer je uprava provela našu preporuku iz prethodne revizije o priznavanju prihoda u momentu njihovog nastajanja.

### 5.6. Tražbine

Na dan 31.12.2005. godine u financijskim izvješćima ukupne tražbine iskazane su u iznosu od 1.795.967 KM što je u odnosu na prošlu godinu kada su iznosile 4.168.146 KM manje za 57%. Iskazane tražbine se sastoje iz:

Naziv tražbine	2005. god.	2004.god.
Kupci	1.421.559	1.822.781
Tražbine od zaposlenih	44.480	26.178
Tražbine za više uplaćeni porez na dobit	173.338	-
Ostale kratkoročne tražbine	156.590	2.319.187
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.795.967</b>	<b>4.168.146</b>

**Kupci u iznosu od 1.421.559 KM** se odnose na tražbine nastale iz redovnog poslovanja gotovinski prihodi, fakturirane usluge po ugovoru, kreditne usluge, tražbine iz međunarodnog prometa i kupci roba i usluga-šalteri. Stanje koje je iskazano na tražbinama od kupaca predstavlja iznos koji čini stanje nakon izvršenih ispravki tražbina. Naime, na sumnjivim i spornim tražbinama je na početku 2005. godine bio iskazan iznos od 83.312 KM. Tijekom 2005. godine sukladno nalogu Uprave o mjerama, postupcima i zaduženjima u svezi naplate dugovanja i utuženja br: D-01-147-6-1/05 od 25.svibnja 2005. godine na sumnjive i sporne tražbine preneseno 424.116 KM, što sa početnim stanjem čini ukupno 507.428 KM. Od ovih ukupnih sumnjivih i spornih tražbina na dan 31.12.2005. godine ukupno je iskazano 279.636 KM, a na dan revizije je taj iznos ukupno iznosio 168.786 KM.

**Tražbine od zaposlenih u iznosu od 44.480 KM** se odnose na tražbine za kratkoročne pozajmice zaposlenim 6.125 KM i tražbine od zaposlenih za školovanje 38.355 KM.

**Ostale kratkoročne tražbine u iznosu od 156.590 KM** se najvećim dijelom odnose na tražbine za isplaćena sredstva u ime sektora 11.897 KM po osnovu prometa sektora financijskih usluga i tražbine od HT-a za sufinansiranje 144.008 KM.

### 5.7. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2005. godine u financijskim izvješćima ukupno iskazana stalna sredstva po nabavnoj vrijednosti iznose 31.548.603 KM što je manje u odnosu na prošlu godinu kada je nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosila 33.133.856 KM za 1.585.253 KM. Struktura stalnih sredstava prikazana je u narednoj tabeli:

Naziv stalnog sredstva	Nabavna Vrijednost 01.01.2005.	Nabavna Vrijednost 31.12.2005.	Amortizacija Za 2005.	Ukupno Ispravka i Rashodovanje	Neto Vrijednost 31.12.2005.
Građevinski objekti	18.562.339	18.540.030	334.150	5.599.983	12.940.048
Zemljište	40.337	90.299	-	-	90.299
Oprema	11.747.791	10.585.562	1.238.310	7.060.462	3.525.100
Investicije u tijeku	360.915	289.697	-	-	289.697
Nematerijalna ulaganja	2.203.665	1.860.739	416.150	493.687	1.367.052
Ostala stalna sredstva	218.809	182.276	2.293	2.293	179.983
<b>UKUPNO:</b>	<b>33.133.856</b>	<b>31.548.603</b>	<b>1.990.903</b>	<b>13.156.425</b>	<b>18.392.179</b>

Razlika nabavne vrijednosti između stanja 31.12.2005. godine i 01.01.2005. godine na stalnim sredstvima u iznosu od 1.585.253 KM je rezultat ukupnog uvećanja nabavne vrijednosti za izvršene nabavke u iznosu od 2.017.515 KM u kojem je sadržan i prenos sa investicija u tijeku, a sve to umanjeno isknižavanjem (za usklađivanje po popisu za dio koji je vezan za diobeni bilans HPT-a) u neto iznosu od 326.981 KM.

**Isknjižavanje** u neto iznosu od 326.981 KM sadrži i neto iznos 201.665 KM po sporazumu o prijevremenoj otplati lizinga od 01.12.2005. godine za nabavljena vozila za prijevoz pošiljki, a ova vozila su evidentirana u grupu opreme po neto vrijednosti. Iz navedenog možemo zaključiti da ukupno isknjižavanje (po popisu o usklađenju diobenog bilansa) bez lizinga po neto vrijednosti iznosi 125.316 KM. Isknjižavanje je izvršeno na temelju rada i izvještaja zajedničkih komisija HP-a i HT-a za koje je direktor donio odgovarajuće odluke.

**Uvećanje nabavne vrijednosti** u ukupnom iznosu od 2.017.515 KM se sastoji iz:

- Nabavka opreme 949.411 KM,
- Nematerijalna ulaganja 113.155 KM,
- Zemljište 49.962 KM,
- Ostala stalna sredstva 24.657 KM,
- Investicije u tijeku 880.330 KM.

Sve nabavke koje su izvršene u 2005. godini su financirane iz vlastitih sredstava HP-a. Odabrali smo tri uzorka i utvrdili da su procedure Zakona o javnim nabavkama provedene.

### **5.8. IT sustav i interna kontrola**

**Informacijski sustav** u HP se sastoji iz dva podsustava MIPS-šalterska aplikacija i PINGOS-gospodarsko knjigovodstvena aplikacija. Sve usluge HP-a se obavljaju preko ova dva sustava, koja su interakcijski uvezana.

Preko sustava MIPS se obavljaju svi poslovi poštanske tehnologije-putem šalterske aplikacije i sastoje se od poštanskih usluga, trgovačke robe i uputničkog prometa.

Preko sustava PINGOS se vode materijalno, financijsko i žiro računi.

Svaka poslovna izmjena koja se desi u sustavu MIPS istovremeno se odražava i u sustavu PINGOS. U ovoj fazi još nije urađen dio koji se odnosi na sektor financijskih usluga dio uputničkog prometa. Ovaj dio je u fazi testiranja na tri lokacije poslije čega će biti uveden u čitavo poslovanje.

**Služba unutarnjeg nadzora i revizije** je temeljem članka 4. Pravilnika o ustroju i radu u HP d.o.o. Mostar donijela godišnji program rada kojim su obuhvaćene cjeline:

- Nadzor primjene Zakona i zakonskih propisa
- Preventivno djelovanje u otklanjanju nepravilnosti
- Analiziranje i predlaganje rješenja
- Obavljanje poslova prema ukazanoj potrebi.

Navedeni program je prezentiran, kao i izvještaj direktora za internu reviziju koji je sačinio izvješće i koracima koje je poduzeo. U toku je finaliziranje formiranja odjela za internu reviziju.

### **KOMENTAR**

**Uprava «Hrvatske pošte» d.o.o. Mostar se u ostavljenom roku očitovala na nacrt Izvješća, u kojem su u cijelosti bez primjedbi prihvatili naše nalaze. S obzirom na navedeno svi nalazi kao i mišljenje koje je dato u nacrtu Izvješća u konačnoj verziji ostaju neizmijenjeni.**

**Viši revizor**

**Ismeta Junuzović**

**Revizor**

**Fuad Velić**